



**DETERMINA ASM**  
**N. 169/21 DEL 15.07.2021**

**OGGETTO: Approvazione progetti di bilancio esercizi 2011-2020.**

***IL LIQUIDATORE***

ASM, avv. Antonio Fiumefreddo

**PREMESSO**

Che con determina n. 267 del 25.11.2020, ASM ha approvato i bilanci degli esercizi 2011-2019, note integrative, relazione finale e dup.

Che con nota n. 4587 prot. ASM del 27.11.2020, ASM ha trasmesso la determina n. 267 del 25.11.2020 al Comune di Taormina.

Che i suddetti bilanci sono stati rideterminati in seguito a successive verifiche e accertamenti e devono essere approvati nella nuova e definitiva versione.

Che intanto anche il bilancio per l'anno 2020 è stato predisposto.

Che con determina n. 18 del 09.02.2021, ASM ha conferito alla dott.ssa Concetta Maria Paola Clienti l'incarico di sottoporre a revisione legale i bilanci ASM degli anni 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017 e quindi per i bilanci 2011- 2017 è stato richiesto il parere alla stessa dott.ssa Clienti.

Che per i bilanci 2018-2020 è stato chiesto apposito parere al Revisore unico di ASM, dott. Alessandro La Marca.

Che con nota assunta al n. 3566 prot. ASM del 15.07.2021, la dott.ssa Concetta Maria Paola Clienti ha trasmesso i pareri per i bilanci 2011-2017 e che tali pareri - allegati alla presente determina - sono favorevoli per tutti i bilanci esaminati.

Che con nota assunta al n. 3567 prot. ASM del 15.07.2021, il dott. Alessandro La Marca ha trasmesso i pareri per i bilanci 2018-2020 e che tali pareri - allegati alla presente determina - sono favorevoli per tutti i bilanci esaminati.

Che i bilanci accompagnati dalle relazioni/pareri del Revisore devono essere successivamente trasmessi al Consiglio comunale per l'approvazione.



**Azienda Servizi Municipalizzati  
TAORMINA**

In liquidazione dell'ex Consiglio Comunale n. 36 del 22.09.2011

Visto lo Statuto di ASM.

**Tutta ciò premesso  
Determina di**

- 1) Approvare gli allegati progetti di bilancio degli esercizi 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 e i relativi allegati, ivi inclusi i pareri dei revisori.
- 2) Trasmettere la presente determina e i bilanci allegati, con i relativi pareri dei revisori al Consiglio comunale di Taormina per l'approvazione.

Il Responsabile amministrativo

Dott. J. Maurizio Puglisi

Il Liquidatore

Avv. Antonino Fiumefreddo





**DETERMINA ASM**  
**N. 267/20 DEL 25.11.2020**

**OGGETTO: Approvazione bilanci esercizi 2011-2019, con Relazione finale e D.U.P.**

**IL LIQUIDATORE**

ASM, avv. Antonio Fiumefreddo

**PREMESSO**

Che con determina commissariale n. 38 del 26.03.2013 è stato approvato il conto consuntivo anno 2011; con determina n. 193 del 21.10.2013 ASM è stato preso atto del parere favorevole del revisore unico di ASM e sono state trasmesse entrambe le determinine alla Giunta Municipale.

Che con determina n. 40 del 26.03.2013 è stato approvato il conto consuntivo anno 2012; che con determina n. 206 del 13.11.2013 ASM ha rettificato la determina n.40/13, in accoglimento di tutte le osservazioni fatte dal revisore unico relativamente al consuntivo anno 2012, trasmettendo gli atti suddetti alla Giunta municipale.

Che con determina n. 113 del 28.07.2014 è stato approvato il bilancio consuntivo anno 2013; che la determina n. 355 del 02.11.2015 ha revocato la determina n. 113/2014 procedendo alla rettifica del bilancio anno 2013 e all'invio del bilancio stesso accompagnato dal parere del revisore unico al Consiglio comunale.

Che con determina n. 272 del 20.07.2016, si è preso atto del bilancio anno 2014 ed è stato richiesto il parere del revisore unico; che con determina n. 180 del 29.04.2017, il bilancio anno 2014 è stato trasmesso al Consiglio comunale.

Che con determina n. 363 del 04.10.2017, si è preso atto del bilancio anno 2015, predisposto dal consulente e lo si è trasmesso al revisore per il previsto parere; che con determina n. 386 del 11.10.2017 è stata modificata e integrata la determina n. 363/17, con sostituzione della nota integrativa del bilancio 2015 e la stessa determina è stata trasmessa al revisore per il parere e al Consiglio comunale.

Che con determina n. 364 del 04.10.2017, si è preso atto del bilancio anno 2016, predisposto dal consulente e lo si è trasmesso al revisore per il previsto parere; che con determina n. 387 del 11.10.2017 è stata modificata e integrata la determina n. 364/17, con sostituzione della nota integrativa del bilancio 2016 e la stessa determina è stata trasmessa al revisore per il parere e al Consiglio comunale.



## Azienda Servizi Municipalizzati TAORMINA

In liquidazione - delibera Consiglio Comunale n. 36 del 22.09.2019

Che con determina n. 495 del 17.12.2018, si è preso atto del bilancio anno 2017 ed è stato richiesto il parere del revisore unico.

Che le determine suddette e i bilanci degli esercizi 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017 non sono state approvati dal Consiglio comunale.

Che le determine del Liquidatore non possono essere di presa d'atto ma di adozione dei singoli bilanci, ove ve ne ricorrano le condizioni;

Che con delibera del Consiglio comunale nr. 47 del 29.08.2019, il Consiglio comunale procedeva a nominare il sottoscritto quale Liquidatore, incaricandolo di verificare scritture contabili e bilanci a far data dall'esercizio 2011 fino al 2019, ad adottare il Piano Industriale (*rectius*: il DUP); ad insediare l'organismo di Vigilanza ex Decreto Legislativo 231/01, assumendo le determinazioni conseguenti;

Che il sottoscritto, trascorso il termine per la piena efficacia della richiamata delibera del Consiglio comunale, ha preso possesso dell'ufficio di liquidatore in data 1°.10.2019;

Che la ricostruzione tecnica dei dati contabili era stata affidata dal Consiglio comunale a un consulente esterno, e che in esito all'attività di ricostruzione assegnata al detto professionista, il sottoscritto avrebbe quindi dovuto trarre gli atti conseguenti;

Che giunti al mese di gennaio 2020, nessun atto era stato ancora consegnato al sottoscritto, neppure con riferimento al primo anno di esercizio di bilancio da ricostruire;

Che l'impegno assunto con il Consiglio comunale imponeva di procedere con la dovuta sollecitudine, tenuto conto degli anni trascorsi in precedenza;

Che, quindi, si rendeva necessaria, attestata la assoluta mancanza di un ufficio di ragioneria interno ovvero di esperti contabili interni, ottenere la collaborazione dei dipendenti interinali richiesti appositamente in somministrazione e collocati presso gli uffici amministrativi con la consulenza esterna del dott. Gaetano Romano;

Che solo in esito al detto complesso lavoro, ASM è pervenuta alla verifica dei bilanci degli anni 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, e alla formazione dei bilanci e delle note integrative per gli esercizi 2018 e 2019, con i seguenti risultati:

- 2011 perdita di € 54.342,00;
- 2012 utile di € 575.953,00;
- 2013 perdita di € 150.246,00;
- 2014 utile di € 2.263,00;
- 2015 utile di € 372.244,00;
- 2016 utile di € 65.837,00;
- 2017 utile di € 200.761,00;



## Azienda Servizi Municipalizzati TAORMINA

In liquidazione - delibera Consiglio Comunale n. 36 del 22.09.2017

- 2018 utile di € 824.909,00;
- 2019 utile di € 1.138.479,00.

Che ASM ha adempiuto alla prescrizione di predisporre il Documento Unico di Programmazione periodo 2020 - 2022 (prima definito Piano Industriale).

Che si è proceduto a nominare l'Organismo di Vigilanza, come previsto dal Decreto Legislativo 231/01, con conseguente assunzione del modello Organizzativo e del Codice Etico;

Che si è proceduto ad inoltrare al Consiglio comunale, con nota n. 3804 prot. ASM del 09.10.2020, le bozze dei contratti di servizio.

Che i bilanci di ASM approvati devono essere trasmessi al Revisore unico perché fornisca la sua relazione al riguardo secondo statuto aziendale.

Che i bilanci, accompagnati dalla relazione del Revisore unico, dovranno successivamente essere trasmessi al Consiglio comunale.

Che pertanto si trasmette al Consiglio comunale l'allegata documentazione al fine di consentire:

- a) l'approvazione Contratti di Servizi ASM/Comune di Taormina;
- b) l'approvazione Bilanci e Note Integrative esercizi dal 2011 al 2019, con relazione finale;
- c) l'approvazione Documento Unico di Programmazione periodo 2020 - 2022;
- d) la conclusione della liquidazione dell'Azienda e la restituzione della stessa al regime ordinario delle attività.

Visto lo Statuto di ASM.

### **Tutto ciò premesso Determina di**

- 1) Approvare gli allegati bilanci e Note integrative degli esercizi 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019 - con rettifica degli esercizi 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017 - con i seguenti risultati:

2011 *perdita* di € 54.342,00;  
2012 *utile* di € 575.953,00;  
2013 *perdita* di € 150.246,00;  
2014 *utile* di € 2.263,00;  
2015 *utile* di € 372.244,00;  
2016 *utile* di € 65.837,00;  
2017 *utile* di € 200.761,00;

# Azienda Servizi Municipalizzati TAORMINA

In liquidazione - delibera Consiglio Comunale n. 36 del 22.09.2011

2018 utile di € 824.909,00;

2019 utile di € 1.138.479,00;

+ Relazione finale;

+ Documento Unico Programmatico (D.U.P.);

- 2) Trasmettere la presente determina agli uffici amministrativi per gli adempimenti conseguenziali.
- 3) Trasmettere la presente determina al Revisore unico di ASM.
- 4) Trasmettere la presente determina al Consiglio comunale di Taormina, al Sindaco, all'Assessore alle finanze, al Responsabile delle partecipate.

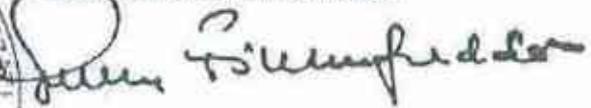
Il Responsabile amministrativo

Dott. I. Maurizio Puglisi



Il Liquidatore

Avv. Antonio Fiumefreddo





**DETERMINA ASM**  
N. 170/21 DEL 16.07.2021

**OGGETTO: Integrazione determina n. 169 - Approvazione Documento Unico di Programmazione anni 2021 - 2023.**

**IL LIQUIDATORE**

ASM, avv. Antonio Fiumefreddo

**PREMESSO**

Che con determina n. 169 del 15.07.2021, ASM ha approvato i progetti di bilancio esercizi 2011-2020.

Che con nota assunta al n.3583 prot. ASM del 16.07.2021, la dott.ssa Concetta Maria Paola Clienti ha trasmesso il documento unico di programmazione per anni 2021-2023.

Che pertanto occorre integrare la determina di approvazione dei bilanci con il suddetto documento.

Visto lo Statuto di ASM.

**Tutto ciò premesso  
Determina di**

- 1) Integrare la determina n. 169 del 15.07.2021 con il documento unico di programmazione assunto al n. 3583 prot. ASM del 16.07.2021
- 2) Trasmettere la presente determina al Consiglio comunale di Taormina per l'approvazione.

Il Responsabile amministrativo  
Dott. J. Maurizio Puglisi



Il Liquidatore  
Avv. Antonino Fiumefreddo

Copia



Protocollo ASM 4587  
Taormina, 29/11/2020

Alla cortese attenzione della  
Gentile Dr.ssa Lucia GABERSCEK  
Presidente del Consiglio comunale  
SEDE

Comune di Taormina  
Protocollo Generale  
N. 0025724 del 27/11/2020  
Presidenza Consiglio  
SIS/DAG3

a p.c.:

Alla cortese attenzione del  
Prof. Mario BOLOGNARI  
Sindaco di Taormina  
SEDE

Gentile Presidente del Consiglio comunale,  
In ottemperanza al mandato ricevuto, si deposita la determina nr.  
267/20 di approvazione dei bilanci relativi agli esercizi 2011, 2012,  
2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019, nonché del D.U.P.  
(Documento Unico Programmatico) contenente anche piani  
programma di previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022; altresì, sono  
allegati alla determina anche le relazioni integrative anno per anno e  
la relazione finale sui bilanci.

La determina è stata trasmessa anche al Revisore unico di ASM,  
perché esprima il parere di legge.

Stante la norma vigente, il Revisore dovrà esprimere il suo parere  
nel termine di giorni 15 dalla ricezione degli atti, mentre nei successivi  
giorni 15 dovrà essere convocato il Consiglio comunale per deliberare  
sui bilanci.

Preliminarmente, occorrerà, però, convocarsi il Consiglio comunale affinché deliberi sui Contratti di Servizio, debitamente trasmessi alla Sua segreteria.

Si chiede, quindi, che con urgenza sia convocato il Consiglio comunale per deliberare sui Contratti di Servizio, naturalmente nel rispetto della compatibilità del carico di lavoro e della programmazione delle attività consiliari, che lo scrivente non conosce; mentre, per il 30 di dicembre p.v. potrà essere convocato il Consiglio comunale per la deliberazione sui bilanci e sugli allegati depositati.

Tanto per dovere.  
Cordialmente



Antonio Fiumefreddo  
Liquidatore

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Sede in VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)

Registro Imprese 01982940833 - Rea 165019

Partita IVA 01982940833 - Codice Fiscale 01982940833

Capitale sociale EURO 3.051.621 i.v.

## Relazione sulla gestione dell'esercizio chiuso al 31-12-2011

Signori,

l'esercizio chiuso al 31-12-2011 riporta un utile d'esercizio di Euro 88.564, che rispetto all'esercizio precedente varia del -2,33% pari ad Euro -2.110

### Andamento della gestione

Nelle tabelle che seguono vengono riportati i risultati degli ultimi due esercizi in termini economici di valore aggiunto, margine operativo lordo, risultato prima delle imposte, e in termini patrimoniali e finanziari:

### Situazione economica

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello degli esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

	2011	2010
Ricavi netti	4.920.951	4.639.340
Costi esterni	1.587.983	1.581.904
Valore aggiunto	3.332.968	3.057.436
Costo lavoro	3.364.956	3.117.259
Margine operativo lordo (EBITDA)	-31.988	-59.823
Ammortamenti	1.041.300	1.147.419
Reddito operativo della gestione tipica	-1.073.288	-1.207.242
Proventi diversi	1.297.915	1.272.484
Reddito operativo (EBIT)	224.627	65.242
Proventi e oneri finanziari	-44.302	-35.854
Reddito di competenza	180.325	29.388
Proventi e oneri straordinari e rettifiche	-57.988	206.097
Reddito ante imposte	122.337	235.485
Imposte	45.027	144.811
Utile (perdita) dell'esercizio	88.564	90.674

## Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2011	2010
Immobilizzazioni immateriali nette	42.050	53.063
Immobilizzazioni materiali nette	8.938.132	9.940.853
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>8.980.182</b>	<b>9.993.916</b>

Rimanenze	53.475	46.118
Crediti verso Clienti	557.108	427.401
Altri crediti	5.794.840	3.991.583
Ratei e Risconti Attivi	89.861	71.619
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>6.495.082</b>	<b>4.536.721</b>

Debiti verso Fornitori	889.421	981.462
Accounti	0	5.788
Debiti tributari e previdenziali	764.154	793.828
Altri debiti	4.365.321	3.538.856
Ratei e risconti passivi	645.175	605.589
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>6.664.071</b>	<b>5.741.973</b>

<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>-168.989</b>	<b>-1.205.252</b>
-----------------------------------	-----------------	-------------------

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.676.937	1.506.157
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)		251.555
Altre passività a medio e lungo termine	370.978	255.201
<b>Passività a medio e lungo termine</b>	<b>2.047.915</b>	<b>2.012.913</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>6.763.278</b>	<b>6.775.751</b>
Patrimonio netto	-4.411.981	-4.238.467
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	2.361.297	2.537.284
Posizione finanziaria netta a breve termine	-848.575	-898.640
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario</b>	<b>1.502.718</b>	<b>1.638.344</b>

## Situazione finanziaria

La posizione finanziaria netta al 31/12/2011, era la seguente (in Euro):

	2011	2010
Depositi bancari	46.951	14.871
Denaro e altri valori in cassa	32.758	23.549
Azioni proprie	0	0

<b>Disponibilità liquide e azioni proprie</b>	<b>79.739</b>	<b>38.420</b>
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	928.318	937.361
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>928.318</b>	<b>937.361</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve</b>	<b>-848.579</b>	<b>-898.941</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>-848.579</b>	<b>-898.941</b>

### Situazione fiscale

	2011	2010
<b>Imposte correnti</b>		
IRAP	72.690	172.474
IRES		
<b>Totale Imposte correnti</b>	<b>72.690</b>	<b>172.474</b>
<b>Imposte differite</b>		
IRAP	27.663	27.663
IRES	157.826	157.826
<b>Totale Imposte differite</b>	<b>185.489</b>	<b>185.489</b>
<b>Fondo Imposte Differite</b>		
Consistenza inizio esercizio	2.341.761	2.527.250
Movimenti esercizio	185.489	185.489
<b>Saldo fine esercizio</b>	<b>2.156.272</b>	<b>2.341.761</b>

### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r 48/91 che svolge la propria attività nel settore dei servizi e nell'ambito del territorio comunale.

I servizi gestiti dall'azienda sono:

- 1) trasporto su fune,
- 2) trasporto su ruote (scuola bus e urbano),
- 3) gestione parcheggi,
- 4) manutenzione acquedotto cittadino,
- 5) manutenzione pubblica amministrazione.

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San Vincenzo,
- 3) Piazzale Funivia via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

### Andamento economico in riferimento al rapporto con il Comune di Taormina

Nonostante l'azienda sia stata messa in liquidazione durante l'esercizio 2011, ha continuato ad operare nell'ottica della continuità.

I servizi prestati al Comune di Taormina, pur in assenza di contratti di servizio sottoscritti, hanno

prodotto ricavi in leggera crescita rispetto all'esercizio precedente, come può evincersi dalla seguente tabella.

	2011	2010
Manutenzione acquedotto	666.896	610.000
Manutenzione pubblica Illuminazione	300.828	214.700
Trasporto scuolabus	189.500	189.500
Rimborso costo bollettazione acquedotto	61.370	31.515

### **Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera l'azienda**

Svolgendo un'attività di servizio connessa e rivolta prevalentemente al mercato turistico, si può affermare che nel corso del 2011, nonostante la scelta in corso d'anno della liquidazione, si sono raggiunti risultati in linea se non migliori con gli anni precedenti.

Tutto questo anche se le previsioni dello scorso anno, facevano ritenere, nel breve periodo, poco probabile una uscita dalla recessione e di conseguenza un aumento dei flussi turistici.

### **Comportamento della concorrenza**

Dei quattro settori in cui opera l'azienda, solo due possono essere presi in considerazione al fine di descrivere il comportamento della concorrenza.

Il settore del trasporto su ruote, in riferimento ai servizi di linea urbana gestiti dall'azienda, non ha subito interferenze di rilievo con società regolarmente autorizzate che operano in esso.

Nel settore della gestione della sosta, l'interferenza è maggiore stante al proliferare, in questi ultimi tempi, di gestori privati che soprattutto in località Mazzarò gestiscono aree che riescono ad intercettare una discreta utenza per la sosta.

### **Clima sociale, politico e sindacale**

L'erogazione di servizi pubblici rappresenta il core business dell'azienda; l'ASM è consapevole di questo e del fatto che la sua attività viene svolta per il soddisfacimento delle aspettative della clientela.

Da ciò derivano dirette conseguenze di carattere sociale e responsabilità cui l'azienda non intende sottrarsi.

Dopo anni di incertezza dal punto di vista gestionale, che ha comportato la frequente alternanza ai vertici aziendali, quest'anno, 2011, è stata presa la decisione di mettere in liquidazione l'azienda ASM; ma il generale superiore Interesse pubblico è in ogni caso il principale obiettivo da perseguire, e conseguentemente le linee guida per tale perseguimento sono improntate alla massima trasparenza e rigore anche nella fase della liquidazione.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera l'azienda**

I ricavi per servizi prestati al pubblico, vengono riepilogati per tipo di attività:

	2011	2010
Parcheggi	2.285.091	2.289.517
Trasporto su fune	1.212.380	1.080.850
Trasporto su ruote	66.390	54.900
Affitti, noleggi, pubblicità e altri servizi	139.498	168.359

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2423 comma 2 numero 1 si dà atto che l'azienda non ha posto in essere Attività di ricerca e sviluppo.

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

### Evoluzione prevedibile della gestione

Si ribadisce che seppur in liquidazione, l'azienda è condotta nell'ottica della continuità, auspicando una breve attesa per la definizione dei contratti di servizio che farebbero affrontare gli esercizi futuri con maggior serenità, e permetterebbero al liquidatore, di guardare avanti sperando di far uscire l'azienda dalla liquidazione.

### Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi della legge

La vostra Azienda si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui al D.L. 185/2008 convertito in L. 2/2009 nel corso dell'esercizio 2008. I criteri seguiti nella rivalutazione e le motivazioni degli stessi sono ampiamente illustrati nel bilancio relativo all'esercizio 2008.

Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'art. 15, comma 23, del D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla L. 2/2009.

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31-12-2011	88.564
5% a riserva legale	0
a riserva statutaria	0
a riserva straordinaria	0
ad altre riserve	0
a dividendo	88.564
a perdite anni precedenti	0

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

il liquidatore  
*[Firma]*  
"SIRMINA"

# ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2011

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI SNC - 98039 TAORMINA (ME)
Codice Fiscale	01982940833
Numero Rea	ME 165019
P.I.	01982940833
Capitale Sociale Euro	3.051.821 i.v.
Forma giuridica	Azienda speciale ai sensi del l.u. 287/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TAORMINA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato Patrimoniale

	31-12-2011	31-12-2010
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altri	42.050	53.063
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>42.050</b>	<b>53.063</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	8.755.863	9.768.672
2) impianti e macchinario	68.268	41.066
3) attrezzature industriali e commerciali	24.929	40.298
4) altri beni	60.022	90.817
5) immobilizzazioni in corso e accorti	29.050	0
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.938.132</b>	<b>9.940.853</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>8.980.182</b>	<b>9.993.916</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	53.475	46.118
<b>Totale rimanenze</b>	<b>53.475</b>	<b>46.118</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	557.106	427.401
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>557.106</b>	<b>427.401</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.550.145	2.714.715
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>4.550.145</b>	<b>2.714.715</b>
<b>4-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	173.122	175.073
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>173.122</b>	<b>175.073</b>
<b>5) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.071.573	1.101.795
esigibili oltre l'esercizio successivo	767.330	1.000.752
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.838.903</b>	<b>2.102.547</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>7.119.276</b>	<b>5.419.736</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	46.981	14.871
3) danaro e valori in cassa	32.758	23.549
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>79.739</b>	<b>38.420</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>7.252.490</b>	<b>5.504.274</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti attivi	89.661	71.619
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>89.661</b>	<b>71.619</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>16.322.333</b>	<b>15.569.809</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
	3.051.621	3.051.621
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>		
	4.641.915	4.556.966
<b>VII - Altre riserve, distintamente indicate</b>		

Varie altre riserve	(1)	1
Totale altre riserve	(1)	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(3.370.118)	(3.460.794)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	88.564	90.674
Utile (perdita) residua	88.564	90.674
Totale patrimonio netto	4.411.981	4.238.468
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	2.156.273	2.341.761
3) altri	113.775	113.775
Totale fondi per rischi ed oneri	2.270.048	2.455.536
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.675.937	1.506.157
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	928.318	937.360
Totale debiti verso banche	928.318	937.360
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	5.788
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.300	2.100
Totale acconti	1.300	7.888
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	889.421	981.462
Totale debiti verso fornitori	889.421	981.462
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.263.751	3.367.353
Totale debiti verso controllanti	4.263.751	3.367.353
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	657.181	610.267
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	251.555
Totale debiti tributari	657.181	861.822
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	106.973	183.560
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.973	183.560
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.570	171.503
esigibili oltre l'esercizio successivo	369.678	253.101
Totale altri debiti	471.248	424.604
Totale debiti	7.318.192	6.764.049
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	645.175	605.599
Totale ratei e risconti	645.175	605.599
Totale passivo	16.322.333	15.559.809

## Conto Economico

	31-12-2011	31-12-2010
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.920.951	4.839.340
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	1.297.916	1.252.118
altri	3.897	20.366
Totale altri ricavi e proventi	1.301.812	1.272.484
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>6.222.763</b>	<b>5.911.824</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	242.126	185.425
7) per servizi	1.294.402	1.234.060
8) per godimento di beni di terzi	20.020	1.091
<b>9) per il personale:</b>		
a) salari e stipendi	2.562.782	2.338.771
b) oneri sociali	615.753	574.707
c) trattamento di fine rapporto	170.672	189.760
e) altri costi	15.749	14.021
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>3.364.956</b>	<b>3.117.259</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni:</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.829	13.568
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.027.471	1.133.851
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.041.300</b>	<b>1.147.419</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(7.357)	(2.618)
14) oneri diversi di gestione	31.435	163.946
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>5.986.882</b>	<b>5.846.592</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>235.881</b>	<b>65.242</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
<b>16) altri proventi finanziari:</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti:</b>		
altri	176	275
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>176</b>	<b>275</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>176</b>	<b>275</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari:</b>		
altri	44.478	36.129
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>44.478</b>	<b>36.129</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(44.302)</b>	<b>(35.854)</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>		
<b>20) proventi</b>		
altri	30.684	234.132
<b>Totale proventi</b>	<b>30.684</b>	<b>234.132</b>
<b>21) oneri</b>		
altri	88.672	28.035
<b>Totale oneri</b>	<b>88.672</b>	<b>28.035</b>
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>(57.988)</b>	<b>206.097</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>133.591</b>	<b>235.485</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	72.690	172.474

imposte differite		(27.663)	(27.663)
↳ Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€	45.027	144.811
23) Utile (perdita) dall'esercizio		88.564	90.674

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2011

### Nota Integrativa parte iniziale

#### **Introduzione**

Signori,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2011, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 88.564 contro un utile di euro 90.674 dell'esercizio precedente.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2011, è stato redatto attenendosi ai nuovi criteri stabiliti dal D.Lgs. 139/2015 e in base ai principi e criteri contabili vigenti di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore unico, nei casi previsti dalla legge.

#### **Attività svolte**

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L. 142/90 recepita dalla Regione Sicilia con Lr. 48/91.

Le seguenti attività vengono svolte in favore del Comune di Taormina pur in assenza di contratti di servizio:

- 1) trasporto su ruote (scuola bus),
- 2) manutenzione acquedotto cittadino,
- 3) manutenzione pubblica illuminazione.

Le seguenti altre attività vengono invece svolte in favore del pubblico utente:

- 4) gestione parcheggi,
- 5) trasporto su fune,
- 6) trasporto su ruote (urbano).

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumb: via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San. Vincenzo,
- 3) Funivia piazzale Funivia e e via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

#### **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 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 riconosciuti 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 del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. 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.

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.

#### **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Poiché la voce B.III.2.d) nell'esercizio precedente accoglieva erroneamente i Crediti v/Erario per imposta sostitutiva sul TFR e nell'esercizio corrente è stato modificata la classificazione del saldo iniziale, al fine di una più corretta comparabilità, il saldo 2010 e quello 2011 sono confluiti correttamente alla voce C.II.4 bis.

Al fine di una più corretta comparabilità, i saldi 2010 e 2011 dei crediti e dei debiti nei confronti del Comune di Taormina, sono stati appostati rispettivamente alla voce C.II.4) "Crediti v/controlanti" dell'attivo circolante e alla voce D.II) "Debiti v/controlanti" del passivo.

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

I criteri utilizzati nelle rielaborazioni dei bilanci, così come volute con determina di affidamento al nuovo liquidatore, tengono conto della normativa attuale e non di quella vigente al 31.12.2011, nel pieno rispetto quindi della novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla direttiva 2013/34/UE ed ai principi contabili nazionali stabiliti dall'Organo Italiano Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerarie (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

#### **Altre informazioni**

L'azienda è stata posta in liquidazione volontaria con delibera dell'assemblea dei soci del 22.09.2011 annotata al registro delle imprese in data 14.05.2012. Tuttavia l'indirizzo politico adottato sin da subito e mantenuto negli anni, ha posto l'A.S.M. in condizioni tali da operare con criteri di continuità e mai liquidatori. Prova ne è l'incarico specifico affidato al liquidatore Avv. A. Frumefreddo, finalizzato alla ricostruzione dei bilanci 2011/2019 ed alla conseguente revoca della liquidazione.

## Nota Integrativa Attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Variazioni dei 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 e assegnato nel 1998 con delibera del consiglio comunale n. 52 del 17.09.1998 nella quale si definisce il conferimento di capitale in dotazione.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali in commento, sono riferibili a costi per opere incrementative sui beni di terzi (manutenzione e riparazione da ammortizzare).

Nello specifico ci si riferisce a quei costi sostenuti per la manutenzione dei parcheggi Lumbi e Porta Catania.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La voce in oggetto ha subito una variazione incrementativa di euro 2.816

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Valore di bilancio	53.063	53.063
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	2.816	2.816
Totale variazioni	2.816	2.816
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	56.879	56.879
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.829	13.829
Valore di bilancio	42.050	42.050

Nell'esercizio 2011 hanno subito un incremento pari ad euro 2.816 e sono state ammortizzate per euro 13.829 passando da euro 53.063 del 2010 ad euro 42.050 nel 2011.

### **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.

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

L'azienda si è avvalsa, in passato, della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. 185/08, che prevede la possibilità di rivalutare i beni immobili. Attraverso questa operazione è stato possibile dare un valore più coerente con il mercato, a quegli immobili che risultano in carico a cifre che non rispecchiano il valore reale del bene. Si è proceduto con la rivalutazione del solo costo storico (con conseguente incremento della quota annuale di ammortamento).

Si dà atto che il valore netto dei beni rivalutati risultanti dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva e alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

La contropartita di detta rivalutazione è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto.

Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione: si sono conseguentemente stanziate le imposte differite relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva da rivalutazione.

La rivalutazione è stata effettuata solo con effetti civili (ossia senza aver assolto l'imposta sostitutiva del 3%), quindi l'eccedenza degli ammortamenti accantonati a seguito della rivalutazione saranno ripresi a tassazione stante l'irrelevanza dal punto di vista fiscale.

Le immobilizzazioni materiali che in bilancio risultano appostate alla voce Terreni e Fabbricati sono state rivalutate, in deroga all'art. 2426 c.c., secondo le disposizioni della legge n. 2/2009.

La rivalutazione dei beni immobili in proprietà all'Azienda Servizi Municipalizzati Taormina, come meglio descritti nella perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta, ha prodotto il più probabile valore di mercato di euro 11.850.000.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per i beni d'impresa:

**Fabbricati:**

Funivia	5%
Costruzioni	10%
Terreni	0%
Parcheggio Lumbi	4%
Parcheggio Mazzarò	4%
Rivalutazione Funivia	5%
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	4%

**Impianti e macchinario:**

Impianti generici	15%
Impianti specifici	15%
Impianti di climatizzazione	15%
Impianti elettrici	0%

**Attrezzature industriali e commerciali:**

Attrezzatura varia	15%
Attrezzatura antincendio	15%
Cartelloni pubblicitari	10%
Telefoni cellulari	20%

**Altri beni:**

Mobili d'ufficio	12%
Autobus	20%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Autoparco settori	20%
Beni interiori a € 516,46	100%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I contributi in c/impianti sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, iscrivendo nei risoni passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si elenca la composizione delle voci riepilogative delle immobilizzazioni materiali:

**Terreni e Fabbricati**

Funivia	6.938.006,48
Costruzioni	26.825,45
Terreni	72.733,97
Parcheggio Lumbi	34.189,45
Parcheggio Mazzarò	1.117.455,75
Rivalutazione Funivia	7.007.439,24
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	1.841.563,58
<b>Totale</b>	<b>17.153.213,42</b>

**Fondi di ammortamento**

Funivia	-6.049.413,03
Costruzioni	-17.744,78
Terreni	0,00
Parcheggio Lumbi	-19.721,43

Parcheggio Mazzarò	-688.734,90
Rivalutazione Funivia	-1.496.601,72
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	-225.135,61
<b>Totale</b>	<b>-8.497.350,87</b>

**Terreni e Fabbricati: 8.755.862,55**

**Impianti e macchinario**

Impianti generici	34.482,27
Impianti specifici	136.980,18
Impianti di climatizzazione	15.303,10
Impianti elettrici	143.513,36
<b>Totale</b>	<b>330.278,91</b>

**Fondi di ammortamento**

Impianti generici	-18.869,74
Impianti specifici	-85.677,81
Impianti di climatizzazione	-13.950,43
Impianti elettrici	-143.513,33
<b>Totale</b>	<b>-262.011,31</b>

**Impianti e macchinario: 68.267,60**

**Attrezzature industriali e commerciali**

Attrezzatura varia	218.535,00
Attrezzatura antincendio	3.563,58
Cartelloni pubblicitari	15.800,00
Telefoni cellulari	6.161,66
<b>Totale</b>	<b>244.060,24</b>

**Fondi di ammortamento**

Attrezzatura varia	-203.377,64
Attrezzatura antincendio	-3.563,58
Cartelloni pubblicitari	-8.690,00
Telefoni cellulari	-3.500,03
<b>Totale</b>	<b>-219.131,25</b>

**Attrezzature industriali e commerciali: 24.928,99**

**Altri beni**

Mobili d'ufficio	115.621,69
Autobus	532.543,55
Macchine elettroniche d'ufficio	130.270,48
Autoparco settori	111.219,38
Beni inferiori a €516,46	53.089,20
<b>Totale</b>	<b>942.744,30</b>

**Fondi di ammortamento**

Mobili d'ufficio	-100.725,70
Autobus	-523.843,55
Macchine elettroniche d'ufficio	-111.033,84
Autoparco settori	-94.030,42
Beni inferiori a €516,46	-53.089,20
<b>Totale</b>	<b>-882.722,71</b>

**Altri beni: 60.021,59**

	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						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Costo	17.326.091	254.655	278.378	932.423	-	18.791.547
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.557.419	213.569	238.455	841.231	-	8.850.694
Valore di bilancio	9.768.672	41.086	40.258	90.817	0	9.940.853
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	29.050	29.050
Altre variazioni	(72.878)	75.624	(34.318)	10.322	-	(21.250)
Totale variazioni	(72.878)	75.624	(34.318)	10.322	29.050	7.800
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	17.253.213	330.279	244.060	942.745	29.050	18.799.347
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.407.350	262.011	219.131	882.723	-	9.861.215
Valore di bilancio	8.755.863	68.268	24.929	60.022	29.050	8.938.132

Le variazioni delle immobilizzazioni materiali sono state esposte nel prospetto di analisi sopra riportato.

Nella voce Terreni e Fabbricati, la differenza, in diminuzione, fra il Costo storico a inizio esercizio e quello a fine esercizio, è da ricercare nella rettifica della rivalutazione di Funivia e Parcheggio; nel dettaglio è stata operata una variazione di € 72.878 stornata al Fondo di Rivalutazione, rispettivamente, per € 34.567 (Parcheggio) ed, € 38.311 (Funivia); la differenza tra i Fondi di ammortamento a inizio esercizio e quelli a fine esercizio, pari a € 21.372 è diretta conseguenza della rettifica di cui sopra, nello specifico, nel conto economico del bilancio chiuso al 31.12.2011, il valore degli ammortamenti per Terreni e Fabbricati è pari ad € 961.304, ma nello stato patrimoniale il valore del Fondo per effetto degli ammortamenti è aumentato di € 939.932 (€ 961.304 - € 939.932 = € 21.372).

La voce Impianto e Macchinario ha subito una variazione in aumento di € 75.624 sul costo storico per acquisizioni e rettifiche.

La voce Attrezzature ha subito una variazione in diminuzione di € 34.318 per effetto delle rettifiche per corretta imputazione alle voci dei gruppi e delle classi dei cespiti, operate sia sul costo storico che su rispettivi fondi.

Infine la voce Altri Beni ha subito una variazione in aumento di € 10.322 del costo storico dovuta anch'essa a rettifiche e riclassificazione delle immobilizzazioni.

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" comprende Acconti per Fornitura.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali.

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 2011 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2011 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

## Immobilizzazioni finanziarie

Si ribadisce che la società non detiene immobilizzazioni finanziarie.

## Attivo circolante

L'attivo circolante è aumentato del 31,76%.

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettighiamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	31.12.2011	31.12.2010	Variazioni
Rimanenze	53.475	46.118	7.357

Crediti v/clienti	557.106	427.401	129.705
Crediti v/controllanti	4.550.145	2.714.715	1.835.430
Crediti tributari	173.122	175.073	-1.951
Crediti v/altri	1.838.903	2.102.547	-263.644
Disponibilità liquide	79.739	38.420	41.319
<b>Totale</b>	<b>7.252.490</b>	<b>5.504.274</b>	<b>1.748.216</b>

## Rimanenze

Le giacenze di materie di consumo sono relative a prodotti a veloce rigiro e non soggetti, generalmente, a rilevanti variazioni di prezzo. Non ci sono pertanto differenze significative fra i valori esposti ed i costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiario e di consumo	46.118	(7.357)	53.475
<b>Totale rimanenze</b>	<b>46.118</b>	<b>(7.357)</b>	<b>53.475</b>

## Attivo circolante: crediti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti (e i debiti) vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, tenendo anche conto di quanto previsto nello statuto dell'azienda ASM all'art.39 comma 4. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

## Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	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	427.401	129.705	557.106	557.106	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.714.715	1.835.430	4.550.145	4.550.145	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	175.073	(1.951)	173.122	173.122	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.102.547	(263.644)	1.838.903	1.071.573	767.330
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>5.419.736</b>	<b>1.699.540</b>	<b>7.119.276</b>	<b>6.351.946</b>	<b>767.330</b>

La voce C.II.4 "Crediti verso controllanti" è rappresentativa del rapporto tra l'Azienda ASM ed il Comune di Taormina ed è nel dettaglio, caratterizzata da un aumento di € 1.835.430, passando da € 2.714.715 del 2010 a € 4.550.145 del 2011; la maggior parte di questi si riferisce a crediti per fatturazione di servizi in assenza di contratti di servizio, ed esattamente € 3.750.145.

La restante parte di € 800.000 riguarda crediti nei confronti del Comune di Taormina, frutto di un accordo transattivo posto in essere nel 2010; per una più dettagliata descrizione di tale voce, si rimanda al commento nella parte finale della nota integrativa.

La voce C.II.4.bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo è composta come da prospetto sottostante:

Anticipi su imposta sostitutiva TFR	23.851
Credito acconto d'imposta IRAP	106.731
Erario c/Iva a credito	42.540
<b>Totale</b>	<b>173.122</b>

L'intero importo si ritiene verrà utilizzato mediante compensazione entro 12 mesi.

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti:

Anticipi a fornitori	15.000
Depositi cauzionali a breve e caparre confirmatorie	2.562
Acconti al personale su retribuzioni	4.430
Crediti v/Inail	16.687
Contributi Regionali Funivia	326.825
Contributi Regionali Trasporto urbano	25.226
Contributi Regionali Costo del lavoro	623.517
Crediti v/Consiglio d'amministrazione	57.326
<b>Totale</b>	<b>1.071.573</b>

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende:

Crediti v/altro	58.913
Crediti v/Inps c/TSR	708.418
<b>Totale</b>	<b>767.330</b>

In particolare la voce Crediti v/altro, rappresenta un credito che l'azienda ASM vanta nei confronti di alcuni dipendenti; il credito sarà esigibile oltre l'esercizio successivo.

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

Non si procede alla suddivisione dei crediti per area geografica in quanto l'azienda è operante nel territorio comunale.

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

La società non detiene crediti di questo tipo.

Non vi sono crediti in valuta.

Il totale dei crediti iscritti nell'attivo circolante è aumentato del 31,36% rispetto all'anno precedente passando da euro 5.419.736 a euro 7.119.276

### Attivo circolante: disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	14.871	32.110	46.981
Denaro e altri valori in cassa	23.549	9.209	32.758
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>38.420</b>	<b>41.319</b>	<b>79.739</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Come chiarito dall'art. 2424-bis, del Codice Civile:

- i ratei attivi sono rappresentati dai proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;
- i risconti attivi sono rappresentati dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	71.619	18.042	89.661
Totale ratei e risconti attivi	71.619	18.042	89.661

La voce in commento (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.) rappresenta i risconti attivi su premi assicurativi per € 89.661.

Complessivamente l'attivo ha subito un incremento passando da € 15.569.809 a € 16.322.333

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo:

### Patrimonio netto

Il capitale, pari ad € 3.051.621, è interamente rappresentato dal fondo di dotazione e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	3.051.621	-	-	-		3.051.621
Riserve di rivalutazione	4.556.968	157.826	72.877	-		4.641.915
Altre riserve						
Varie altre riserve	1	-	-	-		(1)
Totale altre riserve	1	-	-	-		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	(3.370.794)	90.674	-	2		(3.370.118)
Utile (perdita) dell'esercizio	90.674	-	90.674	-	88.564	88.564
Totale patrimonio netto	4.238.467	248.500	163.551	2	88.564	4.411.981

Il totale del patrimonio netto è aumentato del 4,09% rispetto all'anno precedente passando da € 4.238.467 a € 4.411.981

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui al DL n. 185/2008 convertito in Legge n. 2/2009.

Si ricorda infine che l'utile dell'anno precedente, pari a € 90.674, è stato portato a nuovo.

Nell'esercizio 2011, la Riserva di rivalutazione è stata incrementata per effetto del rigiro delle imposte differite ai fini IRES, non utilizzate nell'esercizio, per € 157.826, e al tempo stesso ha subito un decremento per effetto dello storno per rettifica saldo di rivalutazione di Parcheggio e Funivia rispettivamente € 34.567 ed € 38.310.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	3.051.621	B
Riserve di rivalutazione	4.641.915	A, B
Altre riserve		
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	(1)	
Utili portati a nuovo	(3.370.118)	A, B, C
Totale	4.323.417	

(Rif. articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18 c.c.)

Il capitale, pari ad € 3.051.621, interamente rappresentato dal fondo di dotazione, è così composto:  
il comune di Taormina detiene l'intero capitale.

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

Composizione della voce "Riserve di rivalutazione":

Riserva di Rivalutazioni ex D.L. 185/08 - L. 2/09: € 4.641.915

La rivalutazione ai sensi del D.L. 185/08 convertito in Legge n. 2/09, essendo stata effettuata senza opzione ai fini fiscali, costituisce una riserva indisponibile, utilizzabile solo per la copertura di eventuali perdite future.

Nel patrimonio netto, non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della azienda, indipendentemente dal periodo di formazione.

Non sono presenti Riserve Statutarie.

## Fondi per rischi e oneri

### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.341.761	113.775	2.455.536
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio	185.488	-	185.488
Totale variazioni	(185.488)	-	(185.488)
Valore di fine esercizio	2.156.273	113.775	2.270.048

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

In particolare, come può desumersi dal prospetto, sono presenti due voci:

- Fondo per imposte anche differite
- Altri fondi

La prima ha subito un decremento di € 185.488 passando da € 2.341.761 di inizio esercizio a € 2.156.273 di fine esercizio, che rappresenta una passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili; nello specifico IRES € 157.826 ed IRAP € 27.662, calcolate sulle quote di amm.to su rivalutazione funivia e park Mazzarò, nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 25.

La seconda non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio: € 113.775.

In particolare tale voce risulta così composta:

Fondo contenzioso	62.130
Fondo contenzioso "lavoro"	51.645
<b>Totale</b>	<b>113.775</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.506.167
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	195.448
Utilizzo nell'esercizio	57.977
Altre variazioni	33.309

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Totale variazioni	170.780
Valore di fine esercizio	1.676.937

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; tali importi vengono regolarmente versati presso la tesoreria dell'INPS.

Di seguito si illustra la composizione del Fondo nelle sue componenti:

Descrizione	Fondo TFR	Fondo TFR c/Inps	Totale
Valore inizio esercizio	935.541	570.616	1.506.157
Variazioni nell'esercizio	24.559	146.221	170.780
Valore fine esercizio	960.100	716.837	1.676.937

## Debiti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile di estinzione (o realizzo), ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2011 ammontano complessivamente a € 7.318.192

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	937.360	(9.043)	928.318	928.318	-
Acconti	7.888	(6.586)	1.300	0	1.300
Debiti verso fornitori	981.462	(92.041)	899.421	899.421	-
Debiti verso controllanti	3.367.353	896.399	4.263.751	4.263.751	-
Debiti tributari	861.822	(204.642)	657.181	657.181	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	183.560	(76.587)	106.973	106.973	-
Altri debiti	424.604	48.645	473.248	101.570	369.678
<b>Totale debiti</b>	<b>6.764.049</b>	<b>554.142</b>	<b>7.318.192</b>	<b>6.947.214</b>	<b>370.978</b>

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

I debiti complessivamente sono aumentati del 8,19% rispetto all'anno precedente passando da € 6.764.050 a € 7.318.192.

La voce **Debiti verso banche** esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili al 31.12.2011.

Gli **acconti** indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate dai clienti a titolo di caparre:

Caparra FM Incoming	500
---------------------	-----

Caparra Idea Viaggi	800
---------------------	-----

Il decremento dei debiti verso fornitori è dovuto alla minor dilazione dei termini di pagamento ottenuta dai principali fornitori.

La voce "Debiti verso controllanti", come anticipato nell'introduzione della Nota Integrativa si riferiscono ai debiti nei confronti del Comune di Taormina in dettaglio l'ammontare a inizio esercizio e le variazioni negative intervenute per effetto di pagamenti effettuati e positive per il rapporto di debito:

Debiti v/Comune di Taormina da anni precedenti	3.357.353
Variazione in aumento per fatture acqua	27.092
Debiti v/Comune di Taormina per fatture da ricevere acqua	135.035
Debiti v/Comune di Taormina per ticket	734.142
Debiti v/Comune per ticket Porta Catania	129
<b>Totale</b>	<b>4.263.751</b>

Le variazioni sopra esposte per fatture da ricevere relative a consumi d'acqua, non tengono conto dell'iva ad esse relativa che incrementerà il debito verso il comune di Taormina al momento della ricezione delle fatture e delle relative registrazioni.

La voce "Debiti tributari" comprende i debiti nei confronti dell'Erario per i seguenti inparti:

Iva in sospensione d'imposta	592.735
Erario c/ritenute su retribuzioni	59.255
Erario c/ritenute su lav. autonomo	2.811
Debiti c/imposta sostitutiva TFR	2.380
<b>Totale</b>	<b>657.181</b>

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende:

Debiti v/INPS per lavoro dipendente	6.808
Debiti per contributi Inail	5.307
Debiti per contributi INPDAP	85.154
Debiti v/Enti TFR Previdenza Complementare	3.811
Debiti v/Enti Sindacali	1.069
Debiti v/Enti Finanziari	4.764
<b>Totale</b>	<b>106.973</b>

e riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "Altri debiti" ha subito un incremento di € 46.045 passando da 424.603 a 471.248.

La composizione a fine esercizio è la seguente:

Debiti v/dipendenti per TFR	20.000
Debiti v/dipendenti per retribuzioni	79.730
Debiti per Imposta di registro Sentenze	1.839
Debiti v/Regione Siciliana	60.000
Debiti v/Riscossione Sicilia	120.608
Debiti v/Ing. Longo	189.071
<b>Totale</b>	<b>471.248</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera l'azienda è esclusivamente nazionale, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'Azienda, come si evince dalla tabella, non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	928.318	928.318
Acconti	1.300	1.300
Debiti verso fornitori	889.421	889.421
Debiti verso controllanti	4.253.751	4.253.751
Debiti tributari	657.181	657.181
Debiti verso Istituti di previdenza o di sicurezza sociale	106.973	106.973
Altri debiti	471.248	471.248
<b>Totale debiti</b>	<b>7.318.192</b>	<b>7.318.192</b>

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

L'Azienda non ha debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Non vi sono debiti in valuta.

Si ribadisce che i debiti al 31/12/2011 ammontano complessivamente a € 7.318.192 e si precisa che hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

### **Ratei e risconti passivi**

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	284.932	284.932
Altri risconti passivi	524.847	(164.704)	360.243
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>605.599</b>	<b>120.228</b>	<b>645.175</b>

In dettaglio le variazioni della voce Ratei e Risconti passivi:

<b>Risconti passivi</b>	
Quota risconto contributo c/impianti	-204.492
Abbonamenti Parcheggio Lumbi	24.664
Abbonamenti Parcheggio Porta Catania	14.485
Noleggi ft Telecom	639
<b>Totale</b>	<b>-164.704</b>

<b>Ratei passivi</b>	
Rateo 14ma mensilità	72.110
Rateo ferie non godute	212.822
<b>Totale</b>	<b>284.932</b>

Il totale del passivo è aumentato del 4,83% rispetto all'anno precedente passando da € 15.569.809 a € 16.322.333.

## **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine**

L'Azienda non ha impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti d'ordine.

## Nota Integrativa Conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### Valore della produzione

Rinviano alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	4.920.951	4.639.340	281.611
Altri ricavi e proventi	1.301.812	1.272.484	29.328
<b>Totali</b>	<b>6.222.763</b>	<b>5.911.824</b>	<b>310.939</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi della gestione tipica dell'azienda ammontano complessivamente a € 4.920.951 con un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a € 281.611.

Rinviano alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento si propone di seguito la scomposizione degli stessi per tipologia di servizi.

Servizi nei confronti del Comune di Taormina:

Ricavi Manutenzione acquedotto	665.893
Ricavi Manutenzione pubblica illuminazione	300.829
Ricavi Trasporto scuolabus	189.500
Ricavi Bollettazione acquedotto	61.370
<b>Totale</b>	<b>1.217.592</b>

Servizi nei confronti della pubblica utenza:

Ricavi Parcheggio Lumbi	777.592
Ricavi Parcheggio Porta Catania	1.054.319
Ricavi Funivia	1.212.380
Ricavi Trasporto urbano	66.390
Ricavi Parcheggio Mazzarò coperto	9.396
Ricavi Parcheggio Mazzarò scoperto	172.053
Ricavi Voucher parcheggi	271.731
Ricavi Affitti attivi e altri proventi	82.753
Ricavi Noleggio strutture (fiere)	56.745
<b>Totale</b>	<b>3.703.359</b>

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Parcheggi	2.285.091
Funivia	1.212.380
Trasporto su ruote	255.890
Manutenzione	966.722
Altri servizi	200.867

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Totale	4.920.951

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche perché non è significativa.

Si propone di seguito la scomposizione della voce Altri ricavi e proventi.

Contributi Regionali per aumenti salariali	240.582
Contributi Regionali trasporto su fune	339.736
Contributi Regionali Trasporto su ruote	113.105
Contributi in conto esercizio	400.000
Contributi in conto impianti	204.492
Noleggi	3.896
<b>Totale</b>	<b>1.301.812</b>

I **Contributi Regionali** si riferiscono a contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Sicilia a copertura dei costi di gestione del settore trasporto su fune e trasporto su ruote; ai rimborsi relativi ad aumenti salariali dei lavoratori dipendenti appartenenti al settore trasporto.

Il **Contributo in conto esercizio** è riferibile a quello previsto, per la parte di competenza 2011, in seno all'accordo transattivo del 2010.

La voce **Contributi in c/impianti** accoglie la quota di contributo di competenza dell'esercizio imputata tramite la tecnica dei risconti.

## Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad € 242.126 e rispetto all'esercizio precedente risultano aumentati del 30,58%.

### Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a € 1.294.402 e rispetto all'esercizio sono aumentati del 4,89%.

### Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai canoni di noleggio per autovetture e canoni di noleggio per attrezzature varie e ammontano a € 20.020

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi nonché tutti gli oneri e gli altri costi relativi al personale dipendente.

Si espone in forma tabellare, più adatta a definire la voce complessiva dei Costi per il personale, la composizione:

Stipendi Impiegati	2.155.149
Stipendi Dirigenti	93.806
Salari Lavoratori Interinali	313.827
<b>Totale</b>	<b>2.562.782</b>

Oneri Sociali INPS	38.840
Oneri Sociali INA L	58.416
Oneri Sociali INPDAP	510.602
Oneri Sociali PREVIDAPI	895
<b>Totale</b>	<b>615.753</b>

Servizi medicina interni	542
Omaggi ai dipendenti	1.096
Indumenti di lavoro	4.158
Buoni pasto	9.750
Altri costi	203
<b>Totale</b>	<b>15.749</b>

Tfr dell'esercizio	176.672
--------------------	---------

Il costo complessivo risulta incrementato del 7,95% rispetto all'esercizio precedente.

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali**

L'incremento degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali è pari al 1,52%

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva fatto salvo il criterio utilizzato per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali appartenenti alla voce di bilancio Terreni e Fabbricati che contiene al suo interno il bene Funivia per il quale si è adottata una aliquota diversa rispetto a quella prevista per i beni dello stesso tipo; precisamente si è adottata l'aliquota del 5% invece della maggiore del 15% per via dell'obbligo di provvedere alle manutenzioni da parte dell'esercente, sancito dal D.P.R.753/80 art.102 c b), dal DD 11/05/2017 art. 2.4.1 c e), che prevede revisioni quinquennali e generali che avvengono al quindicesimo e al trentesimo anno. Per effetto di tali costanti manutenzioni, il buon stato dell'impianto consente di stimare una durata utile dell'impianto ventennale.

#### **Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

#### **Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

Non si è proceduto ad accantonare alcuna somma in quanto i crediti sono di sicura esigibilità.

#### **Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo negativo di € 7.357

#### **Oneri diversi di gestione**

Imposte di bollo e tasse varie	190
CCIAA d'esercizio	887
Tassa annuale bollatura Libri sociali	517
Imposta di registro	607
Tasse di concessione governativa	5.705
Abbonamenti riviste, giornali	70
Multe e ammende	23.549
<b>Totale</b>	<b>31.435</b>

Nella componente Multe e ammende, sono confluite tutte le sanzioni per ritardato pagamento delle imposte applicando il ravvedimento operoso.

## Proventi e oneri finanziari

Di seguito la ripartizione degli oneri finanziari per tipologia di debiti:

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

I debiti v/banche hanno fatto maturare interessi passivi per € 24.930 ed oneri per € 17.446; riguardo agli altri oneri e interessi, trattasi di interessi di mora per € 46 e interessi passivi da tributi per € 2.056.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	42.370
Altri	2.102
Totale	44.478

## Proventi e oneri straordinari

Di seguito un prospetto in cui si espongono i proventi straordinari:

Ricavi e proventi diversi da attività caratteristica	8
Arrotondamenti attivi	85
Sopravvenienze attive tassabili	25.083
Sopravvenienze attive ordinarie	4.059
Sopravvenienze attive da prescrizione di debiti	1.449
Totale	30.684

Le voci **Sopravvenienze attive ordinarie**, e quella **da prescrizione di debiti**, accolgono rispettivamente lo stralcio di debiti commerciali per accordi con i fornitori e quello di debiti prescritti.

La voce **Sopravvenienze attive tassabili** rappresentano il risultato delle rettifiche di saldi operate nel corso dell'esercizio per la quadratura dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale necessaria per effetto della riclassificazione delle immobilizzazioni e ammontano ad € 25.083.

Di seguito il prospetto degli oneri straordinari:

Sopravvenienze passive deducibili	48.416
Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	38.726
Sopravvenienze passive per errata imputazione	261
Sopravvenienze per ritenute su interessi attivi anni precedenti	1.268
Totale	88.672

Si specifica che la voce **Sopravvenienze passive deducibili** si riferisce a rettifiche per la mancata imputazione di costi degli esercizi precedenti come si evince dalla seguente tabella:

IRAP 2010 non rilevata	6.948
Costi indeducibili 2010	319
Diritto camerale 2010	794
Diritto camerale 2009 - integrazione	23
INPDAP - integrazione	178
Contributo Natale 2007	1.000
Storno TFR non imputato in esercizi precedenti	18.610
Rettifica Crediti v/INPS c/TFR	16.258
Rettifica Crediti v/erario per ritenute	1.496
Costi indeducibili	2.790
Totale	48.416

Si specifica, inoltre, che la voce **Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo** rappresenta lo stralcio di crediti per inesigibilità, per transazione o infine per fallimento del cliente come da seguente tabella:

Transazione del 15/02/2010 - Domenica srl	1.902
Stralciato credito - Barreca	16
Stralciato credito - Casanova	56
Stralciato credito - Fallimento Coffee Time	17.170
Stralciato credito - C.S.T	4.781
Stralciato credito - Framon Hotels	2.761
Stralciato credito per inesigibilità - Star Coffee	3.826
Stralciato credito per inesigibilità - Sira	4.312
Stralcio per mancanza fattura anni precedenti Bonasera Maurizio	2.702
Stralcio per mancanza fattura anni precedenti Borgen Electronic	1.200
<b>Totale</b>	<b>38.726</b>

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

### Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originariamente da costi imputati per competenza all'esercizio, riferiti, nello specifico, ad ammortamenti di:

Rivalutazione Funivia D.L. 185/08	498.867
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò D.L. 185/08	75.045

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	573.912	573.912
Totale differenze temporanee imponibili	-	0
Differenze temporanee nette	(573.912)	(573.912)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	2.341.761	2.341.761
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	185.489	185.489
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	2.156.273	2.156.273

## Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamento Rivalutazione Funivia D. L.185/08	498.867	498.867	27,50%	137.188	4,82%	24.045

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamento Rivalutazione: Parcheggio Mazzarò D.L.185/08	75.045	75.045	27,50%	20.638	4,82%	3.618

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

Il venir meno di tale facoltà, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 25, non comporta 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'art. 109, comma 4, lettera b) del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale.

A completamento di quanto esposto nel prospetto delle Rilevazioni delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti, esponiamo in tabella la sintesi degli effetti fiscali:

A) Differenze temporanee	573.912
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite a inizio esercizio	2.341.761
Imposte differite	185.489
Fondo imposte differite a fine esercizio	2.156.272

Infine, la composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico:

		IRAP
1	Imposte correnti	72.690
2	Rigiro delle imposte differite al F.do imposte differite	-27.663
3	Imposte sul reddito dell'esercizio	45.027

## Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Si presenta il rendiconto finanziario elaborato con entrambi i metodi diretto e indiretto.

### Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2011	31-12-2010
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	88.564	90.674
Imposto sul reddito	45.027	144.811
Interessi passivi/(attivi)	44.302	35.854
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	177.893	271.339
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	170.672	189.760
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.041.300	1.147.419
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.211.972	1.337.179
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del con	1.389.865	1.608.518
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(7.357)	(2.618)
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	(129.705)	249.692
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(98.629)	(371.538)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(18.042)	(4.953)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	39.576	(206.523)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(850.179)	(1.297.411)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.064.336)	(1.633.351)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del con	325.529	(24.833)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(44.302)	(35.854)
(Imposte sul reddito pagate)	(249.669)	(227.637)
(Utilizzo dei fondi)	(185.380)	(223.141)
Totale altre rettifiche	(479.351)	(486.632)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(153.822)	(511.485)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Flussi da investimenti)	(24.750)	(43.938)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Flussi da investimenti)	(2.816)	(66.328)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Flussi da investimenti)	-	(1.248.721)
Flussi da disinvestimenti	380.221	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	352.655	(1.358.967)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(9.042)	537.744
Accensione finanziamenti	84.950	157.626
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	75.908	695.570
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	274.741	(1.174.882)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	38.420	212.550

Disponibilità liquide a fine esercizio

79.739

38.420

## Rendiconto Finanziario Diretto

	31-12-2011	31-12-2010
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	4.791.246	4.889.032
Altri incassi	(323.644)	656.400
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(340.755)	(556.963)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(1.314.422)	(1.235.151)
(Pagamenti al personale)	(3.194.284)	(2.927.499)
(Altri pagamenti)	579.996	(1.279.890)
(Imposte pagate sul reddito)	(249.669)	(227.637)
Interessi incassati/(pagati)	(44.302)	(35.854)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(153.822)	(511.465)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(24.750)	(43.938)
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	(2.816)	(66.328)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Flussi da investimenti)	-	(1.248.721)
Flussi da disinvestimenti	380.221	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	352.655	(1.358.987)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(9.042)	537.744
Accensione finanziamenti	84.950	157.828
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	75.908	695.570
Incremento (decremento) della disponibilità liquida (A + B + C)	274.741	(1.174.882)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	38.420	212.550
Disponibilità liquide a fine esercizio	79.739	38.420

La liquidità reale da bilancio è pari a:

Metodo indiretto	2011	2010
Liquidità reale da bilancio	79.739	38.420
Delta	-233.422	1.000.752

Metodo diretto	2011	2010
Liquidità reale da bilancio	79.739	38.420
Delta	-291.410	1.206.849

La raccomandazione Oic 10 prende come riferimento nella compilazione del Rendiconto Finanziario i Bilanci redatti secondo la Direttiva 2013/34/UE.

Per alcune poste, per una rappresentazione corretta dei flussi, non sono però sufficienti tali bilanci ma sono necessarie delle informazioni aggiuntive come, ad esempio, per quel che riguarda investimenti e disinvestimenti, queste voci se prese dal Bilancio sono solitamente delle compensazioni tra investimenti e disinvestimenti e pertanto nel Rendiconto Finanziario viene visualizzato il risultato di tale compensazione. Lo stesso vale per i Finanziamenti a m/l termine il cui importo potrebbe essere la compensazione tra nuovo mutuo e rimborso mutui precedenti.

## Nota Integrativa Altre Informazioni

Di seguito esponiamo:

1. Dati sull'occupazione
2. Compensi Amministratori e Liquidatori
3. Compensi Revisore Legale

### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, viene esposto nella tabella seguente:

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	25
Operai	46
Totale Dipendenti	72

### Compensi amministratori e sindaci

Di seguito i compensi per il Consiglio d'amministrazione e per il Liquidatore.

	Valore
Compensi a amministratori	70.395
Totale compensi a amministratori e sindaci	70.395

Ai fini di una più semplice lettura della tabella di cui sopra, si elenca il dettaglio nella seguente tabella:

Compenso Consiglio d'Amministrazione	48.385
Compenso Liquidatore	22.010

### Compensi revisore legale o società di revisione

Di seguito i compensi ai revisori:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.446
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.446

## Nota Integrativa parte finale

A commento finale della nota integrativa, si riferisce delle seguenti informazioni:

nel corso dello scorso esercizio 2010 è stato sottoscritto un accordo che disciplina i rapporti pregressi in contenzioso o in contestazione tra il Comune di Taormina e l'Azienda ASM al 31.12.2009, annulla presunti importi dovuti ed estingue presunti crediti vantati da ASM e/o in minor misura dal Comune come conseguenza delle rispettive legittime ragioni in considerazione del superiore interesse pubblico; tale accordo transattivo è stato chiuso per un importo pari a 1.200.000 che il Comune di Taormina verserà in tre tranches di 400.000 a partire dall'anno 2010 fino al 2012.

Si è proceduto inoltre alla definizione dei contratti di servizio che disciplineranno i rapporti tra il comune di Taormina e l'Azienda ASM e la cui esplicita assenza ha costituito l'originario motivo di frizione delle relazioni fra le parti.

Detti contratti, pur non essendo stati ancora sottoscritti, nell'ottica della continuità aziendale, hanno regolato i rapporti tra le parti. Nel 2010 sono stati trasmessi all'attenzione degli organi competenti del Comune per le successive approvazioni come si può evincere dalla nota integrativa allegata al bilancio 2010.

In relazione a quanto detto sopra, si fornisce un più chiaro quadro d'insieme dei saldi dei crediti degli ultimi due esercizi:

Crediti	2011	2010
Crediti commerciali derivanti da fatturazione di servizi	3.750.145	2.214.715
Crediti derivanti da accordo transattivo	800.000	400.000
<b>Totale Crediti v/controlanti</b>	<b>4.550.145</b>	<b>2.714.715</b>

allo stesso modo riportiamo i saldi dei debiti degli ultimi due esercizi:

Debiti	2011	2010
Debiti v/Controlanti da esercizi precedenti	3.367.353	2.513.129
Debiti v/Comune Taormina	568.711	
Debiti v/Comune per TARSU	144.137	
Debiti v/Comune per acqua	48.387	
Ticket Porta Catania	128	
Fatture da ricevere per acqua	135.035	
IVA e spese accessorie stimate su fatture da ricevere	13.372	
<b>Totale Debiti v/controlanti</b>	<b>4.277.123</b>	<b>3.357.353</b>

Infine si riferisce delle operazioni con le parti correlate che, pur in assenza di contratti di servizio, sono state poste in essere ad un prezzo che non si discosta da quello di mercato.

Di seguito gli ultimi due esercizi:

Operazioni con parti correlate	2011	2010
Manutenzione acquedotto	665.893	610.000
Manutenzione pubblica illuminazione	300.829	214.700
Scuolabus	189.500	189.500
Rimborso costo bollettazione acquedotto	61.370	31.515

Si dichiara che il presente Bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi chiediamo pertanto l'approvazione del presente bilancio proponendo, in ordine al risultato di esercizio, che l'utile di Euro 88.564

- venga interamente accantonato al Riserva.

Il documento informativo in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico è corrispondente ai documenti originali depositati presso la società.



# A.S.M. TAORMINA in liquidazione Giusta Delibera C. C. del 22/09/2011

Sede Legale: C.SO UMBERTO - TAORMINA (ME)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MESSINA  
C.F. e numero iscrizione: 01982940833  
Iscritta al R.E.A. n. ME 165019  
Fondo di dotazione € 3.051.621,00 Interamente versato  
Partita IVA: 01982940833

## Relazione del revisore indipendente

AZIENDA SPECIALE CONSORZIO PUL. REZ. A.7 TAORMINA	
Prot. N.	3566
Data	15/07/2021
POSTA IN ARRIVO	

## ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

Al Consiglio Comunale di Taormina

Per il Bilancio 2011 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, interamente partecipata dal Comune di Taormina.

### Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

#### Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2011, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. Tale incarico è stato svolto sulla scorta del mandato ricevuto in data 09/02/2021 con determina n°18.

La revisione ha interessato i bilanci dal 2011 al 2017 presentati dal Liquidatore per avviare le procedure di approvazione dei bilanci del periodo oggetto di revisione da parte del Consiglio Comunale di Taormina, procedure necessarie per la successiva delibera della revoca dello stato di liquidazione.

Si precisa che sono stati applicati i principi contabili vigenti alla data di approvazione dei documenti del periodo.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale al 31/12/2011 e 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 legale 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 legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Azienda Speciale in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

## **Responsabilità del liquidatore e del Revisore Unico per il bilancio**

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio 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 degli 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.

Il liquidatore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il liquidatore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda Speciale per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda Speciale.

## **Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio**

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 legale 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 si si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. 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 legale 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 effettuato dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del liquidatore 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 legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale, tenendo conto della portata della revisione e delle tempistiche relative.

Si precisa che parte della revisione è stata condotta in presenza di lavori di ricostruzione della contabilità aziendale e in continuità in accordo con il Revisore Unico.

### Altri aspetti

Si precisa che l'attività di revisione ha tenuto conto dei documenti presenti in azienda e in particolare per la verifica della congruità della stima delle rimanenze e l'affidabilità della stessa ci si è avvalsi di metodi deduttivi verificando in particolare i documenti di acquisto e i consumi stimati, tenendo conto delle scritture contabili successive all'esercizio e oggetto di revisione. Non si è proceduto alla luce della vetustà dei crediti e dei debiti nei confronti dei clienti e dei fornitori all'avvio delle procedure di conferme esterne, si precisa che per tali importi sono state elaborate situazioni pluriennali, con l'ausilio del personale addetto, che hanno prodotto una significativa retifica e per alcuni casi stralcio di posizioni attive e passive.

Si precisa che la situazione iniziale è quella del bilancio d'esercizio 2010, da tale situazione sono stati verificati anche i rapporti reciproci con la controllante (Comune di Taormina) in particolare sono stati dati per certi le posizioni giuridiche attive e quelle passive con i rispettivi crediti e debiti alla data dell'1/01/2011. Si precisa che per ciò che concerne le posizioni giuridiche attive e passive, non sono supportati da contratti.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il liquidatore della A.S.M. TAORMINA in liquidazione è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2011, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2011 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2011 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Il Revisore Contabile

Dott.ssa Concetta Maria Paola Clienti

  
 Relazione del Revisore Contabile

Taormina 15.07.2011

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Sede in VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)

Registro Imprese 01982940833 - Rea 165019

Partita IVA 01982940833 - Codice Fiscale 01982940833

Capitale sociale EURO 3.051.621 i.v.

## Relazione sulla gestione dell'esercizio chiuso al 31-12-2012

Signori,

l'esercizio chiuso al 31.12.2012 riporta un utile d'esercizio di € 428.838, che rispetto a quello dell'esercizio precedente, è aumentato di € 340.274

### Andamento della gestione

Nelle tabelle che seguono, vengono riportati i risultati degli ultimi due esercizi in termini economici di Valore aggiunto, Margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte e situazione, patrimoniali e finanziari:

### Situazione economica

Il conto economico riclassificato della azienda confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2012	2011
Ricavi netti	5.248.822	4.920.951
Costi esterni	1.700.197	1.587.983
Valore aggiunto	3.548.625	3.332.968
Costo lavoro	3.202.367	3.364.956
Margine operativo lordo (EBITDA)	346.258	-31.988
Ammortamenti	938.837	1.041.300
Reddito operativo della gestione tipica	-592.579	-1.073.288
Proventi diversi	1.097.408	1.301.812
Reddito operativo (EBIT)	504.829	224.627
Proventi e oneri finanziari	-38.396	-44.302
Reddito di competenza	466.433	180.325
Proventi e oneri straordinari e rettifiche	2.388	-57.988
Reddito ante imposte	468.821	122.337
Imposte	46.435	45.027

Utile (perdita) dell'esercizio	428.838	88.564
--------------------------------	---------	--------

### Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2012	2011
Immobilizzazioni immateriali nette	29.378	42.050
Immobilizzazioni materiali nette	8.187.580	8.938.132
Immobilizzazioni finanziarie		0
Capitale immobilizzato	8.216.958	8.980.182

Rimanenze	51.426	53.475
Crediti verso Clienti	623.309	557.106
Altri crediti	7.048.963	5.794.840
Ratei e Risconti Attivi	45.330	89.661
Attività d'esercizio a breve termine	7.769.028	6.495.082

Debiti verso Fornitori	858.516	889.421
Debiti tributari e previdenziali	858.842	657.181
Altri debiti	5.034.451	4.365.321
Ratei e risconti passivi	529.978	645.175
Passività d'esercizio a breve termine	7.378.248	6.664.071

Capitale d'esercizio netto	390.780	-168.989
----------------------------	---------	----------

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.556.031	1.676.937
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)		
Altre passività a medio e lungo termine	316.641	370.978
Passività a medio e lungo termine	1.872.672	2.047.915
Capitale investito	6.735.066	6.763.278
Patrimonio netto	-4.998.645	-4.411.981
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	1.736.421	2.351.297
Posizione finanziaria netta a breve termine	-477.085	-848.579
Mezzi propri e indebitamento finanziario	1.259.336	1.502.718

### Situazione finanziaria

La posizione finanziaria netta al 31/12/2012, era la seguente (in Euro):

	2012	2011
Depositi bancari	226.419	46.981
Denaro e altri valori in cassa	49.855	32.758
Azioni proprie	0	0

Disponibilità liquide e azioni proprie	276.274	79.739
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	753.359	928.318
Debiti finanziari a breve termine	753.359	928.318
Posizione finanziaria netta a breve	-477.085	-848.579
Posizione finanziaria netta	-477.085	-848.579

### Situazione fiscale

Imposte correnti	2012	2011
IRAP	74.098	72.690
IRES	0	0
Totale Imposte correnti	74.098	72.690
Imposte differite		
IRAP	27.663	27.663
IRES	157.826	157.826
Totale Imposte differite	185.489	185.489
Fondo Imposte Differite		
Consistenza inizio esercizio	2.156.272	2.341.761
Movimenti esercizio	185.489	185.489
Saldo fine esercizio	1.970.784	2.156.272

### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r.48/91 che svolge la propria attività nel settore dei servizi e nell'ambito del territorio comunale.

I servizi gestiti dall'azienda sono:

- 1) trasporto su fune,
- 2) trasporto su ruote (scuola bus e urbano),
- 3) gestione parcheggi,
- 4) manutenzione acquedotto cittadino,
- 5) manutenzione pubblica amministrazione.

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San Vincenzo,
- 3) Piazzale Funivia via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

### Andamento economico in riferimento al rapporto con il Comune di Taormina

Nonostante l'azienda sia stata messa in liquidazione, ha continuato ad operare nell'ottica della continuità.

I servizi prestati al Comune di Taormina, pur in assenza di contratti di servizio sottoscritti, hanno prodotto ricavi in leggera crescita rispetto all'esercizio precedente, come può evincersi dalla seguente tabella.

	2012	2011
Manutenzione acquedotto	645.227	665.893
Manutenzione pubblica illuminazione	303.875	300.829
Trasporto scuolabus	236.875	189.500
Rimborso costo bollettazione acquedotto	64.144	61.370

### **Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera l'azienda**

Svolgendo un'attività di servizio connessa e rivolta prevalentemente al mercato turistico, si può affermare che nel corso del 2012, nonostante la scelta della liquidazione, si sono raggiunti risultati in linea se non migliori con gli anni precedenti.

Tutto questo anche se le previsioni dello scorso anno, facevano ritenere, nel breve periodo, poco probabile una uscita dalla recessione e di conseguenza un aumento dei flussi turistici.

### **Comportamento della concorrenza**

Dei quattro settori in cui opera l'azienda, solo due possono essere presi in considerazione al fine di descrivere il comportamento della concorrenza.

Il settore del trasporto su ruote, in riferimento ai servizi di linea urbana gestiti dall'azienda, non ha subito interferenze di rilievo con società regolarmente autorizzate che operano in esso.

Nel settore della gestione della sosta, l'interferenza è maggiore stante al proliferare, in questi ultimi tempi, di gestori privati che soprattutto in località Mazzarò gestiscono aree che riescono ad intercettare una discreta utenza per la sosta.

### **Clima sociale, politico e sindacale**

L'erogazione di servizi pubblici rappresenta il core business dell'azienda; l'ASM è consapevole di questo e del fatto che la sua attività viene svolta per il soddisfacimento delle aspettative della clientela.

Da ciò derivano dirette conseguenze di carattere sociale e responsabilità cui l'azienda non intende sottrarsi.

Dopo anni di incertezza dal punto di vista gestionale, che ha comportato la frequente alternanza ai vertici aziendali, quest'anno, 2012, nonostante sia in liquidazione, per l'azienda ASM il generale superiore interesse pubblico è in ogni caso il principale obiettivo da perseguire, e conseguentemente le linee guida per tale perseguimento sono improntate alla massima trasparenza e rigore anche nella fase della liquidazione.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera l'azienda**

I ricavi per servizi prestati al pubblico, vengono riepilogati per tipo di attività:

	2012	2011
Parcheggi	2.182.345	2.285.091
Trasporto su fune	1.596.838	1.212.380
Trasporto su ruote	85.442	66.390
Affitti, noleggi, pubblicità e altri servizi	134.076	139.498

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che l'azienda non ha posto in essere Attività di ricerca e sviluppo.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Si ribadisce che seppur in liquidazione, l'azienda è condotta nell'ottica della continuità, auspicando una breve attesa per la definizione dei contratti di servizio che farebbero affrontare gli esercizi futuri con maggior serenità, e permetterebbero al liquidatore, di guardare avanti sperando di far uscire l'azienda dalla liquidazione.

### **Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi della legge**

La vostra Azienda si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui al D.L. 185/2008 convertito in L. 2/2009 nel corso dell'esercizio 2008. I criteri seguiti nella rivalutazione e le motivazioni degli stessi sono ampiamente illustrati nel bilancio relativo all'esercizio 2008.

Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'art. 15, comma 23, del D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla L. 2/2009.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31-12-2012	428.838
5% a riserva legale	0
a riserva statutaria	0
a riserva straordinaria	0
ad altre riserve	428.838
a dividendo	0
a perdite anni precedenti	0

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.



**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA****Bilancio di esercizio al 31-12-2012**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)
Codice Fiscale	01982940833
Numero Rea	ME 185019
P.I.	01982940833
Capitale Sociale Euro	3.051.621 i.v.
Forma giuridica	Azienda speciale ai sensi del L.u. 287/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TAORMINA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato Patrimoniale

31-12-2012    31-12-2011

Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	29.378	42.050
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>29.378</b>	<b>42.050</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	7.953.387	8.755.863
2) impianti e macchinario	157.784	68.288
3) attrezzature industriali e commerciali	27.165	24.929
4) altri beni	49.244	60.022
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	29.050
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.187.580</b>	<b>8.938.132</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) altre imprese	0	0
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>8.216.958</b>	<b>8.980.182</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	51.426	53.475
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	51.426	53.475
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	623.309	557.106
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	623.309	557.106
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.024.644	4.550.145
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	6.024.644	4.550.145
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.889	173.122
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	42.889	173.122
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale imposte anticipate	0	0
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	981.430	1.071.573
esigibili oltre l'esercizio successivo	825.223	767.330
Totale crediti verso altri	1.806.653	1.838.903
Totale crediti	8.497.495	7.119.275
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0

6) altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	228.419	46.981
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	49.855	32.758
Totale disponibilità liquide	278.274	79.739
Totale attivo circolante (C)	8.825.195	7.252.490
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti attivi	45.330	89.861
Disaggio su prestiti	0	0
Totale ratei e risconti (D)	45.330	89.861
<b>Totale attivo</b>	<b>17.087.483</b>	<b>16.322.333</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	3.051.821	3.051.821
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	1.338.947	4.641.915
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	90.674	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione dalle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	1	(1)
Totale altre riserve	1	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	89.564	(3.370.118)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	428.838	88.554
Copertura parziale perdita d'esercizio	0	0
Utile (perdita) residua	428.838	88.554
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.998.645</b>	<b>4.411.881</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	1.970.784	2.158.273
3) altri	113.775	113.775
Totale fondi per rischi ed oneri	2.084.559	2.270.048
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.556.031</b>	<b>1.678.037</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni convertibili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	753.359	928.318
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>753.359</b>	<b>928.318</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	339	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.800	1.300
<b>Totale acconti</b>	<b>2.139</b>	<b>1.300</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	858.516	889.421
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>858.516</b>	<b>889.421</b>
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti rappresentati da titoli di credito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.123.901	4.263.751
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>4.123.901</b>	<b>4.263.751</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	858.842	657.181
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>858.842</b>	<b>657.181</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	96.461	106.973
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>96.461</b>	<b>106.973</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	910.211	101.570
esigibili oltre l'esercizio successivo	314.841	369.678
<b>Totale altri debiti</b>	<b>1.225.052</b>	<b>471.248</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>7.918.270</b>	<b>7.318.192</b>

E) Ratei e risconti

Ratoli e risconti passivi	529.978	645.175
Aggio su prestiti	0	0
<b>Totale ratoli e risconti</b>	<b>529.978</b>	<b>645.175</b>
Totale passivo	17.087.483	16.322.333

## Conti Ordine

	31-12-2012	31-12-2011
<b>Conti d'ordine</b>		
Rischi assunti dall'impresa		
<b>Fidejussioni</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale fidejussioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Avalli</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale avalli</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altre garanzie personali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale altre garanzie personali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Garanzie reali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale garanzie reali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri rischi</b>		
crediti ceduti	0	0
altri	0	0
<b>Totale altri rischi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale rischi assunti dall'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Impiegni assunti dall'impresa		
<b>Totale impegni assunti dall'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Beni di terzi presso l'impresa</b>		
merci in conto favorevole	0	0
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	0	0
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	0	0
altro	0	0
<b>Totale beni di terzi presso l'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri conti d'ordine</b>		
<b>Totale altri conti d'ordine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Conto Economico

31-12-2012 31-12-2011

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.248.822	4.920.951
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	1.097.408	1.297.915
altri	8.501	3.897
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.105.909</b>	<b>1.301.812</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>6.354.731</b>	<b>6.222.763</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	246.809	242.126
7) per servizi	1.366.581	1.294.402
8) per godimento di beni di terzi	2.943	20.020
<b>9) per il personale:</b>		
a) salari e stipendi	2.436.055	2.562.782
b) oneri sociali	539.543	615.753
c) trattamento di fine rapporto	197.751	170.572
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	29.018	15.749
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>3.202.367</b>	<b>3.364.956</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni:</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.118	13.829
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	924.719	1.027.471
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	63.986	0
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.002.823</b>	<b>1.041.300</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.049	(7.357)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	19.898	31.435
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>5.843.450</b>	<b>5.966.882</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>511.281</b>	<b>235.881</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
altri	0	0
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16) altri proventi finanziari:</b>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	0	0
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) provenienti diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	596	176
Totale proventi diversi dai precedenti	596	176
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>596</b>	<b>176</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
<b>a imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>a imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>a imprese controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
altri	38.992	44.478
Totale interessi e altri oneri finanziari	38.992	44.478
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(38.396)</b>	<b>(44.302)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>		
<b>18) rivalutazioni:</b>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
<b>19) svalutazioni:</b>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale svalutazioni	0	0
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>		
<b>20) proventi</b>		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	0	0
altri	37.845	30.664
Totale proventi	37.845	30.664
<b>21) oneri</b>		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14	0	0
imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
altri	35.457	88.672
Totale oneri	35.457	88.672
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>2.388</b>	<b>(57.988)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>475.273</b>	<b>133.591</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	74.098	72.690
imposte differite	(27.663)	(27.663)
imposte anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>46.435</b>	<b>45.027</b>
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>428.838</b>	<b>88.564</b>

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2012

### Nota Integrativa parte iniziale

#### **Introduzione**

Signori,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2012, che viene sottoposto al Vostra esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 428.833 contro un utile di euro 88.564 dell'esercizio precedente.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2012, è stato redatto attenendosi ai nuovi criteri stabiliti dal D.Lgs 139/2015 e in base ai principi e criteri contabil. vigenti di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore unico, nei casi previsti dalla legge.

#### **Attività svolte**

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con Lr 48/91

Le seguenti attività vengono svolte in favore del Comune di Taormina per la assenza di contratti di servizio:

- 1) trasporto su ruote (scuola bus),
- 2) manutenzione acquedotto cittadino,
- 3) manutenzione pubblica illuminazione.

Le seguenti altre attività vengono invece svolte in favore del pubblico utente:

- 4) gestione parcheggi,
- 5) trasporto su fune,
- 6) trasporto su ruote (urbano).

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San. Vincenzo,
- 3) Funivia piazzale Funivia e e via I. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

#### **Principi di redazione**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2425 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 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 del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. 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.

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.

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

I criteri utilizzati nelle rielaborazioni dei bilanci, così come volute con determina di affidamento al nuovo liquidatore, tengono conto della normativa attuale e non di quella vigente al 31.12.2012, nel pieno rispetto quindi delle novità

introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla direttiva 2013/34/UE ed ai principi contabili nazionali stabiliti dall'Organo Italiano Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

#### **Altre informazioni**

L'azienda è stata posta in liquidazione volontaria con delibera dell'assemblea dei soci del 22.09.2011 annotata al registro delle imprese in data 14.05.2012. Tuttavia l'indirizzo politico adottato sin da subito è mantenuto negli anni, ha posto l'A.S.M. in condizioni tali da operare con criteri di continuità e mai liquidatori. Prova ne è l'incarico specifico affidato al liquidatore Avv. A. Fiumefreddo, finalizzato alla ricostruzione dei bilanci 2011/2019 ed alla conseguente revoca della liquidazione.

## Nota Integrativa Attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Variazioni dei 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 e assegnato nel 1998 con delibera del consiglio comunale n. 52 del 17.09.1998 nella quale si definisce il conferimento di capitale in dotazione.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali in commento, sono riferibili a costi per opere incrementative sui beni di terzi (manutenzione e riparazione da ammortizzare)

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La voce in oggetto ha subito una variazione incrementativa di euro 1.446.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale o diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	-	-	55.879	55.879
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	13.829	13.829
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	42.050	42.050
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	1.446	1.446
Totale variazioni	-	-	-	-	-	-	1.446	1.446
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	-	-	57.325	57.325
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	27.947	27.947
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	29.378	29.378

Nell'esercizio 2012 hanno subito un incremento pari ad € 1.446 e sono state ammortizzate per € 27.947 passando da € 42.050 del 2011 ad € 29.378 del 2012.

Si ribadisce che trattasi di manutenzioni e riparazione di utilità pluriennale.

### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

La società si è avvalsa, in passato, della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. 185/08, che prevede la possibilità di rivalutare i beni immobili. Attraverso questa operazione è stato possibile dare un valore più coerente con il mercato a

quegli immobili che risultano in carico a cifre che non rispecchiano il valore reale del bene. Si è proceduto con la rivalutazione del solo costo storico (con conseguente prolungamento della durata del periodo di ammortamento).

Si da atto che il valore netto dei beni rivalutati risultanti dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva e alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

La contropartita di detta rivalutazione è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto.

Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione: Si sono conseguentemente stanziate le imposte differite relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva da rivalutazione).

La rivalutazione è stata effettuata solo con effetti civili (ossia senza aver assolto l'imposta sostitutiva del 3%), quindi l'eccedenza degli ammortamenti accantonati a seguito della rivalutazione saranno ripresi a tassazione stante la irrilevanza dal punto di vista fiscale.

Le immobilizzazioni materiali che in bilancio risultano appostate alla voce Terreni e Fabbricati sono state rivalutate, in deroga all'art. 2426 c.c., secondo le disposizioni della legge n. 2/2009.

La rivalutazione dei beni d'impresa: A) Parcheggio Mazzarò, B) funivia Taormina-Mazzarò, C) funivia Taormina-Mazzarò come meglio descritti nella perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta, ha prodotto il più probabile valore di mercato di euro 11.850.000.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per i beni d'impresa:

#### Fabbricati:

Funivia	5%
Costruzioni	10%
Terreni	0%
Parcheggio Lumbi	4%
Parcheggio Mazzarò	4%
Rivalutazione Funivia	7%
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	4%

#### Impianti e macchinario:

Impianti generici	11%
Impianti specifici	7%
Impianti di climatizzazione	5%
Impianti elettrici	0%

#### Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzatura varia	4%
Attrezzatura antincendio	44%
Cartelloni pubblicitari	2%
Telefoni cellulari	15%

#### Altri beni:

Mobili d'ufficio	5%
Autobus	2%
Macchine elettroniche d'ufficio	7%
Autoparco settori	7%
Beni inferiori a € 516,46	100%

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.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I contributi in c/impianti sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si elenca la composizione delle voci riepilogative delle immobilizzazioni materiali:

**Terreni e Fabbricati**

Funivia	6.974.453
Costruzioni	26.825
Terreni	72.733
Parcheggio Lumbi	59.211
Parcheggio Mazzarò	1.332.455
Rivalutazione Funivia	7.007.439
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	1.841.563
<b>Totale</b>	<b>17.314.687</b>

**Fondi di ammortamento**

Funivia	-6.294.428
Costruzioni	-20.248
Terreni	0,00
Parcheggio Lumbi	-21.589
Parcheggio Mazzarò	-729.385
Rivalutazione Funivia	-1.295.469
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	-300.181
<b>Totale</b>	<b>-9.361.300</b>

Terreni e Fabbricati: 7.953.387

**Impianti e macchinario**

Impianti generici	24.482
Impianti specifici	243.378
Impianti di climatizzazione	15.877
Impianti elettrici	148.413
<b>Totale</b>	<b>442.151</b>

**Fondi di ammortamento**

Impianti generici	-22.504
Impianti specifici	-163.259
Impianti di climatizzazione	-14.713
Impianti elettrici	-143.831
<b>Totale</b>	<b>-284.367</b>

Impianti e macchinario: 157.784

**Attrezzature industriali e commerciali**

Attrezzatura varia	230.535
Attrezzatura antincendio	3.564
Cartelloni pubblicitari	15.890
Telefoni cellulari	6.727
<b>Totale</b>	<b>256.622</b>

**Fondi di ammortamento**

Attrezzatura varia	-211.204
Attrezzatura antincendio	-3.564
Cartelloni pubblicitari	-10.270
Telefoni cellulari	-4.419
<b>Totale</b>	<b>-229.457</b>

Attrezzature industriali e commerciali: 27.165

**Altri beni**

Mobili d'ufficio	115.622
Autobus	540.807
Macchine elettroniche d'ufficio	130.923
Autoparco settori	118.019
Beni inferiori a € 516,46	54.682

<b>Totale</b>	<b>960,055</b>
<b>Fondi di ammortamento</b>	
Mobili d'ufficio	-105.417
Autobus	-530.470
Macchine elettroniche d'ufficio	-119.082
Autoparco settori	-101.160
Beni inferiori a € 516,46	-54.682
<b>Totale</b>	<b>-910.811</b>

**Altri beni: 49.244**

	Terroni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso o acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	17.253.213	330.279	244.060	942.744	29.050	18.799.346
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.497.361	262.011	219.131	882.723	-	9.861.216
Valore di bilancio	8.755.853	68.268	24.929	60.022	29.050	8.938.132
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	61.474	111.872	12.562	17.311	-	203.219
Altre variazioni	-	-	-	-	(29.050)	(29.050)
Totale variazioni	61.474	111.872	12.562	17.311	(29.050)	174.169
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	17.314.687	442.151	256.622	960.055	0	18.973.515
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.381.300	284.367	229.456	910.811	0	10.785.934
Valore di bilancio	7.933.387	157.784	27.165	49.244	0	8.167.580

	Costo inizio esercizio	Incremento per acquisizioni	Costo fine esercizio
Terroni e Fabbricati	17.253.213	61.474	17.314.687
Impianti e macchinario	330.279	111.872	442.151
Attrezzature industriali e commerciali	244.060	12.562	256.622
Altre immobilizzazioni materiali	942.744	17.311	960.055
<b>Totale</b>	<b>18.770.296</b>	<b>203.219</b>	<b>18.973.515</b>

L'incremento del costo storico delle immobilizzazioni materiali, come può desumersi dalla tabella, è pari a € 203.219.

## Attivo circolante

L'attivo circolante è aumentato del 21,69%.

Prima di procedere all'analisi delle singole voci si espone il prospetto che segue comparando l'esercizio 2012 con il precedente 2011.

Descrizione	2012	2011
Rimanenze	51.426	53.475
Crediti v/clienti	659.982	557.106
Crediti v/controlanti	6.057.232	4.550.145
Crediti tributari	42.889	173.122
Crediti v/altri	1.737.392	1.838.903
Disponibilità liquide	276.274	79.739
<b>Totale</b>	<b>8.825.195</b>	<b>7.252.490</b>

## Rimanenze

Le giacenze di materie di consumo sono relative a prodotti a veloce rigiro e non soggetti, generalmente, a rilevanti variazioni di prezzo. Non ci sono pertanto differenze significative fra i valori esposti ed i costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	53.475	2.049	51.426
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	0	-	0
Acconti (versati)	0	-	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>53.475</b>	<b>2.049</b>	<b>51.426</b>

Trattasi di materie di consumo

## Attivo circolante: crediti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti (e i debiti) vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazioni si applica a quelli di medio e lungo periodo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, tenendo anche conto di quanto previsto nello statuto dell'azienda ASM all'art.39 comma 4. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

## Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	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	557.105	66.203	623.308	623.308	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	4.550.145	1.474.499	6.024.644	6.024.644	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	173.122	(130.233)	42.889	42.889	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.838.903	(32.250)	1.806.653	981.430	825.223
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>7.119.276</b>	<b>1.378.219</b>	<b>8.497.495</b>	<b>7.672.272</b>	<b>825.223</b>

La voce C.II.4 "Crediti verso controllanti" è rappresentativa del rapporto tra l'Azienda ASM ed il Comune di Taormina ed è nel dettaglio, caratterizzata da un aumento di € 1.507.087, passando da € 4.550.145 del 2011 a € 6.057.232 del 2012; la maggior parte di questi si riferisce a crediti per fatturazione di servizi in assenza di contratti di servizio, ed esattamente € 4.857.232.

La restante parte di € 1.200.000 riguarda crediti nei confronti del Comune di Taormina, frutto di un accordo transattivo posto in essere nel 2010.

La voce C.II.4.bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo è composta come da prospetto sottostante:

Erario c/rimborsi per altri tributi	64
Credito acconto d'imposta IRAP	32.633
Erario c/Iva a credito	10.192
<b>Totale</b>	<b>42.889</b>

L'intero importo si ritiene verrà utilizzato mediante compensazione entro 12 mesi.

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti:

Anticipi a fornitori	15.319
Depositi cauzionali a breve e caparre confirmatorie	2.762
Note di credito da ricevere	6.762
Crediti v/Inail	3.536
Contributi Regionali Funivia	278.910
Contributi Regionali Trasporto urbano	94.082
Contributi Regionali Costo del lavoro	522.733
Crediti v/Consiglio d'amministrazione	57.326
<b>Totale</b>	<b>981.430</b>

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende:

Crediti v/altro	58.913
Crediti v/Inps e/TFR	766.310
<b>Totale</b>	<b>825.223</b>

In particolare la voce Crediti v/altro, rappresenta un credito che l'azienda ASM vanta nei confronti di alcuni dipendenti; il credito sarà esigibile oltre l'esercizio successivo.

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

Non si procede alla suddivisione dei crediti per area geografica in quanto l'azienda è operante nel territorio comunale.

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

L'azienda ASM non detiene crediti di questo tipo.

Non vi sono crediti in valuta.

Il totale dei crediti iscritti nell'attivo circolante è aumentato del 19,36% rispetto all'anno precedente passando da € 7.119.276 a € 8.497.495

### Attivo circolante: disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari o postali	46.981	179.438	226.419
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	32.758	17.097	49.855
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>79.739</b>	<b>196.535</b>	<b>276.274</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

L'attivo circolante è aumentato del 21,69% rispetto all'anno precedente passando da € 7.252.490 a € 8.825.195.

### Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Come chiarito dall'art. 2424-bis, del Codice Civile:

- i ratei attivi sono rappresentati dai proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;

- i risconti attivi sono rappresentati dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Disaggio su prestiti	0	-	0
Altri risconti attivi	89.864	(44.331)	45.330
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>89.864</b>	<b>(44.331)</b>	<b>45.330</b>

La voce in oggetto è riferibile ai Risconti attivi su premi assicurativi pagati alla fine dell'esercizio. (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Complessivamente l'attivo ha subito un incremento passando da € 16.322.333 a 17.087.483.

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### **Patrimonio netto**

Il capitale, pari ad euro 3.051.621, è interamente rappresentato dal fondo di dotazione e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	3.051.621	-	-		3.051.621
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	4.641.915	157.626	3.460.794		1.338.947
Riserva legale	0	-	-		0
Riserve statutarie	0	90.674	-		90.674
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
<b>Altre riserve</b>					
Riserva straordinaria o facoltativa	0	-	-		0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	-	-		0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.	0	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-		0
Riserva non distribuibila da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-		0
Riserva per utili su cambi	0	-	-		0
Varie altre riserve	(1)	2	-		1
<b>Totale altre riserve</b>	<b>(1)</b>	<b>2</b>	<b>-</b>		<b>1</b>
Utili (perdite) portati a nuovo	(3.370.119)	3.460.792	90.674		88.564
Utile (perdita) dell'esercizio	88.564	-	88.564	428.838	428.838
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.411.981</b>	<b>3.709.294</b>	<b>3.640.032</b>	<b>428.838</b>	<b>4.998.645</b>

Il totale del patrimonio netto è aumentato del 13,30% rispetto all'anno precedente passando da € 4.411.981 ad € 4.998.646.

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui al DL n. 185/2008 convertito in Legge n. 2/2009.

Si ricorda infine che l'utile dell'anno precedente, pari a euro 88.564, è stato proposto di destinarlo interamente a Riserva.

Nell'esercizio 2012, la Riserva di rivalutazione è stata incrementata per effetto del rigiro delle imposte differite ai fini IRES, non utilizzate nell'esercizio, per € 157.826, e al tempo stesso ha subito un decremento per effetto della copertura delle perdite pregresse pari ad € 3.460.794.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite
Capitale	3.051.621	B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0		-
Riserve di rivalutazione	1.338.947	A,B	3.460.794
Riserva legale	0		-
Riserve statutarie	90.674	A,B	-
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0		-
<b>Altre riserve</b>			
Riserva straordinaria o facoltativa	0		-
Riserva per acquisto azioni proprie	0		-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Corf. Civ	0		-
Riserva azioni o quote della società controllante	0		-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0		-
Versamenti in conto aumento di capitale	0		-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0		-
Versamenti in conto capitale	0		-
Versamenti a copertura perdite	0		-
Riserva da riduzione capitale sociale	0		-
Riserva avanzo di fusione	0		-
Riserva per utili su cambi	0		-
Varie altre riserve	1		-
<b>Totale altre riserve</b>	1		-
<b>Totale</b>	-		3.460.794

(Rif. articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18 c.c.)

Il capitale, pari ad euro 3.051.621, interamente rappresentato dal fondo di dotazione, è così composto:

Il comune di Taormina detiene l'intero capitale.

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

Composizione della voce "Riserve di rivalutazione":

La Riserva di Rivalutazioni ex D.L. 185/08 - L. 2/09 ha subito un decremento pari ad

€ 3.460.794 per la copertura delle perdite pregresse ed un incremento di € 157.826 per l'accantonamento delle imposte differite, arrivando ad avere un saldo pari ad € 1.338.947.

La rivalutazione ai sensi del D.L. 185/08 convertito in Legge n. 2/09, essendo stata effettuata senza opzione ai fini fiscali, costituisce una riserva indisponibile, utilizzabile solo per la copertura di eventuali perdite future.

Nel patrimonio netto, non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della azienda, indipendentemente dal periodo di formazione.

L'utile dell'esercizio 2010 pari ad € 90.674 è stato destinato a Riserva e/impianti come da emendamento al bilancio 2010.

Per l'utile dell'esercizio 2011 pari ad € 88.564 è stato proposto di destinarlo interamente a Riserva.

## Fondi per rischi e oneri

## Informazioni sui fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per trattamento di quiescenza o obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	2.156.273	113.775	2.270.048
Variazioni nell'esercizio				
Utilizzo nell'esercizio	-	185.489	-	185.489
Totale variazioni	-	(185.489)	-	(185.489)
Valore di fine esercizio	0	1.970.784	113.775	2.084.559

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

In particolare, come può desumersi dal prospetto, sono presenti due voci:

"Fondo per Imposte anche differite" ed "Altri fondi".

La prima ha subito un decremento di € 185.489 passando da € 2.156.273 di inizio esercizio ad € 1.970.784 di fine esercizio, che rappresenta una passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili; nello specifico IRES € 157.826, IRAP € 27.663.

La seconda non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio ed è pari ad € 113.775.

In particolare tale voce risulta così composta:

Fondo contenzioso	62.130
Fondo contenzioso "lavoro"	51.645

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1.675.937
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	197.751
Utilizzo nell'esercizio	199.813
Altre variazioni	(118.844)
Totale variazioni	(120.906)
Valore di fine esercizio	1.555.031

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio; al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; tali importi vengono regolarmente versati presso la tesoreria dell'INPS.

Di seguito si illustra la composizione del Fondo nelle sue componenti:

--	--	--	--

Descrizione	Fondo TFR	Fondo TFR c/laps	Totale
Valore inizio esercizio	960.101	716.837	1.676.937
Variazioni nell'esercizio	-199.813	78.906	-120.906
Valore fine esercizio	760.288	795.743	1.556.031

## Debiti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile di estinzione (o realizzo), ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31.12.2012 ammontano complessivamente a € 7.918.270

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	928.318	(174.969)	753.359	753.359	0
Acconti	1.300	839	2.139	339	1.800
Debiti verso fornitori	889.421	(30.905)	858.516	858.516	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	4.263.751	(139.850)	4.123.901	4.123.901	-
Debiti tributari	657.181	201.661	858.842	858.842	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.973	(10.512)	96.461	96.461	0
Altri debiti	471.248	753.804	1.225.052	910.211	314.841
Totale debiti	7.318.192	600.078	7.918.270	7.601.629	316.641

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

I debiti complessivamente sono aumentati del 8,20% rispetto all'anno precedente passando da € 7.318.192 a € 7.918.270.

La voce **Debiti verso banche** esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili al 31.12.2012.

Gli **acconti** indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate dai clienti a titolo di caparre:

Caparra FM Incoming	500
Anticipi da clienti	339

Il decremento dei **debiti verso fornitori** è dovuto alla minor dilazione dei termini di pagamento ottenuta dai principali fornitori.

La voce "Debiti verso controllanti", come anticipato nell'introduzione della Nota Integrativa si riferiscono ai debiti nei confronti del Comune di Taormina in dettaglio il saldo dei conti riferibili al rapporto ASM / Comune di Taormina:

Debiti v/Comune di Taormina da anni precedenti	3.684.064
Debiti v/Comune per fatture acqua	274.534
Debiti v/Comune di Taormina per fatture da ricevere acqua	21.166
Debiti v/Comune di Taormina per TARSU	144.137
<b>Totale</b>	<b>4.123.901</b>

La voce "Debiti tributari" comprende i debiti nei confronti dell'Erario ed è rappresentata dai seguenti saldi estratti dalla contabilità:

Iva in sospensione d'imposta	760.085
Erario c/ritenute su retribuzioni	83.556
Erario c/ritenute su lav. autonomo	15.201
<b>Totale</b>	<b>858.842</b>

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende:

Debiti v/INPS per lavoro dipendente	231
Debiti per contributi INPDAP	84.625
Debiti v/Enti TFR Previdenza Complementare	2.712
Debiti v/Enti Sindacali	736
Debiti v/Enti Finanziari	8.157
<b>Totale</b>	<b>96.461</b>

e riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "Altri debiti"

Debiti v/dipendenti per TFR	20.000
Debiti v/dipendenti per retribuzioni	165.796
Debiti per Imposta di registro Sentenze	1.840
CDA compensi da liquidare	3.429
Debiti v/Regione Siciliana	60.000
Debiti v/Riscossione Sicilia	65.770
Debiti v/Ing. Longo	189.071
Debiti diversi	2.000
TICKET PORTA CATANIA	382.153
TICKET LUMBI	299.145
TICKET MAZZARO' SCOPERTO	35.848
<b>Totale</b>	<b>1.225.052</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'Azienda, come si evince dalla tabella, non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	753.359	753.359
Accenti	2.139	2.139
Debiti verso fornitori	858.516	858.516
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso controllanti	4.124.136	4.123.901
Debiti tributari	658.842	658.842
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	96.481	96.481
Altri debiti	1.224.815	1.225.052
<b>Totale debiti</b>	<b>7.918.270</b>	<b>7.918.270</b>

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

L'Azienda non ha debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

I debiti al 31.12.2012 ammontano complessivamente a € 7.918.270 e si precisa che hanno una durata residua non superiore a cinque anni e non vi sono debiti in valuta.

### **Ratei e risconti passivi**

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	284.932	(12.248)	272.684
Aggio su prestiti emessi	0	-	0
Altri risconti passivi	360.243	(102.949)	257.294
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>645.175</b>	<b>(115.197)</b>	<b>529.978</b>

In dettaglio le variazioni della voce Ratei e Risconti passivi:

<b>Ratei passivi</b>	
Apertura conti patrimoniali	284.932
RATEO FERIE NON GODUTE e 14 <sup>a</sup> mensilità	272.684
<b>Totale variazioni</b>	<b>-12.248</b>
Chiusura conti patrimoniali	272.684

<b>Risconti passivi</b>	
Apertura conti patrimoniali	360.243
Quota risconto contributo c/impianti	-105.088
Abbonamenti Parcheggi	41.273
Noleggi R Telecom	654
Giroconto Abbonamenti Parcheggi esercizio precedente	-39.149
Giroconto Noleggi R Telecom esercizio precedente	-639
<b>Totale variazioni</b>	<b>-102.949</b>
Chiusura conti patrimoniali	257.294

Il totale del passivo è aumentato del 4,69% rispetto all'anno precedente passando da € 16.322.333 ad € 17.087.483.

## **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine**

L'Azienda non ha impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti d'ordine.

## Nota Integrativa Conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### Valore della produzione

Rinviano alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Ricavi vendite e prestazioni	5.248.822	4.920.951
Altri ricavi e proventi	1.105.908	1.301.812
<b>Totali</b>	<b>6.354.730</b>	<b>6.222.763</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi della gestione tipica dell'azienda ammontano complessivamente a € 5.248.822 con un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a € 131.967.

Rinviano alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento si propone di seguito la scomposizione degli stessi per tipologia di servizi.

Servizi nei confronti del Comune di Taormina:

Ricavi Manutenzione acquedotto	645.227
Ricavi Manutenzione pubblica illuminazione	303.875
Ricavi Trasporto scuolabus	236.875
Ricavi Bollettazione acquedotto	64.144
<b>Totale</b>	<b>1.250.121</b>

Servizi nei confronti della pubblica utenza:

Ricavi Parcheggio Lumbi	750.322
Ricavi Parcheggio Porta Catania	1.091.560
Ricavi Funivia	1.596.838
Ricavi Trasporto urbano	85.442
Ricavi Parcheggio Mazzarò coperto	10.357
Ricavi Parcheggio Mazzarò scoperto	104.591
Ricavi Voucher parcheggi	225.515
Ricavi Affitti attivi e altri proventi	60.584
Ricavi Noleggio strutture (fiere)	73.492
<b>Totale</b>	<b>3.998.701</b>

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Parcheggi	2.182.345
Funivia	1.596.838
Trasporto su ruote	322.317
Manutenzione	949.102

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altri servizi	198.220
<b>Totale</b>	<b>5.248.822</b>

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche perché non è significativa.

Si propone di seguito la scomposizione della voce Altri ricavi e proventi.

Contributi Regionali per aumenti salariali	235.203
Contributi Regionali trasporto su fune	269.236
Contributi Regionali Trasporto su ruote	87.880
Contributi in conto esercizio	400.000
Contributi in conto impianti	105.088
Noleggi	8.501
<b>Totale</b>	<b>1.105.908</b>

I **Contributi Regionali** si riferiscono a contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Sicilia a copertura dei costi di gestione del settore trasporto su fune e trasporto su ruote; ai rimborsi relativi ad aumenti salariali dei lavoratori dipendenti appartenenti al settore trasporto.

Il **Contributo in conto esercizio** è riferibile a quello previsto, per la parte di competenza 2012, in seno all'accordo transattivo del 2010.

La voce **Contributi in c/impianti** accoglie la quota di contributo di competenza dell'esercizio imputata tramite la tecnica dei riscatti.

## Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad € 246.809 e rispetto all'esercizio precedente sono aumentati del 1,93%

### Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a € 1.366.561 e rispetto all'esercizio precedente sono aumentati del 5,57%.

### Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai canoni di noleggio per autovetture e canoni di noleggio per attrezzature varie e ammontano a € 2.943.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi nonché tutti gli oneri e gli altri costi relativi al personale dipendente.

Si espone in forma tabellare, più adatta a definire la voce complessiva dei Costi per il personale, la composizione:

Stipendi impiegati	1.981.642
Stipendi Dirigenti	63.657
Salari Lavoratori Interinali	390.755
<b>Totale</b>	<b>2.436.055</b>

Oneri Sociali INPS	18.672
Oneri Sociali INAIL	60.085
Oneri Sociali INPDAP	459.774
Oneri Sociali PREVIDAPI	1.012
<b>Totale</b>	<b>539.543</b>

Servizi sanitario esterno	11.792
Omaggi ai dipendenti	968
Buoni pasto	15.026
Altri costi	1.232
<b>Totale</b>	<b>29.018</b>

<b>Tfr dell'esercizio</b>	<b>197.751</b>
---------------------------	----------------

Il costo complessivo per il personale risulta diminuito del 4.83% rispetto all'esercizio precedente.

#### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

L'incremento degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali è pari al 2,09%.

#### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva fatto salvo il criterio utilizzato per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali appartenenti alla voce di bilancio Terreni e Fabbricati che contiene al suo interno il bene Funivia per il quale si è adottata una aliquota diversa rispetto a quella prevista per i beni dello stesso tipo; precisamente si è adottata l'aliquota del 3% invece della maggiore del 15% per via dell'obbligo di provvedere alle manutenzioni da parte dell'esercente, sancito dal D.P.R.753/80 art.102 c b), dal DD 1 /05/2017 art. 2.4.1 e e), che prevede revisioni quinquennali e generali che avvengono al quindicesimo e al trentesimo anno. Per effetto di tali costanti manutenzioni, il buono stato dell'impianto consente di stimare una durata utile dell'impianto ventennale

#### Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

#### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è proceduto a svalutare crediti compresi nell'attivo circolante per un importo pari ad € 63.986.

Turiscan-acc.to a fondo	9.807
Fm Incoming-acc.to a fondo	10.185
Micali-acc.to a fondo 80%	36.248
Pulvirenti - acc.to a fondo 50%	7.747
<b>Totale Svalutazione crediti</b>	<b>63.986</b>

#### Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo positivo di € 2.049

#### Oneri diversi di gestione

Imposte di bollo e tasse varie	525
CCLAA d'esercizio	784
Tassa annuale bolliature Libri sociali	517
Imposta di registro	184
Tasse di concessione governativa	6.015
Abbonamenti rivista, giornali	339

Multe e ammende	7.182
Altre imposte e tasse indeducibili	2.090
Altri oneri diversi di gestione	2.263
<b>Totale</b>	<b>19.898</b>

Nella componente Multe e ammende, sono confluite tutte le sanzioni per ritardo pagamento delle imposte applicando il ravvedimento operoso.

## Proventi e oneri finanziari

Di seguito la ripartizione degli oneri finanziari per tipologia di debiti:

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

Si presenta un prospetto degli interessi e degli altri oneri finanziari dell'esercizio 2012 a confronto con quelli dell'esercizio 2011:

	2012	2011
Interessi passivi bancari	10.669	24.931
Interessi passivi su finanziamenti	2.015	
Spese bancarie	11.957	17.446
Interessi passivi di mora	133	45
Interessi passivi tributari	1.243	2.056
Commissioni per Fidejussioni	12.975	
<b>Totale</b>	<b>38.992</b>	<b>44.478</b>

	Interessi e altri oneri finanziari:
Debiti verso banche	37.516
Altri	1.376
<b>Totale</b>	<b>38.992</b>

## Proventi e oneri straordinari

Di seguito un prospetto in cui si espongono i proventi straordinari:

Ricavi e proventi diversi da attività caratteristica	42
Arrotondamenti attivi	10
Sopravvenienze attive tassabili	32.208
Sopravvenienze attive ordinarie	261
Sopravvenienze attive da prescrizione di debiti	5.233
Rimborsi e recuperi vari con separata fatturazione	91
<b>Totale</b>	<b>37.845</b>

Le voci **Sopravvenienze attive ordinarie**, e quella **da prescrizione di debiti**, raccolgono rispettivamente lo stralcio di debiti commerciali per accordi con i fornitori e quello di debiti prescritti.

La voce **Sopravvenienze attive tassabili** rappresentano il risultato delle rettifiche operate nel corso dell'esercizio e ammontano ad € 32.208 e precisamente:

Errata contabilizzazione fatture anni precedenti	3.062
Errata contabilizzazione ritenuta d'acconto	689
Rimborso INAIL per Fresta	3.278
Rimborso PRESTITALIA	259
Transazione del 31/01/2012 per fatture non emesse	24.321
Errata contabilizzazione Fattura Laboratorio d'analisi "EMMI" S.A.S.	399
Rimborso sinistro FIORINO	200

Di seguito il prospetto degli oneri straordinari:

Sopravvenienze passive deducibili	11.637
Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	15.930
Sopravvenienze passive diverse	6.749
Sopravvenienze per ritenute su interessi attivi	115
Costi extracaratteristici	1.140
<b>Totale</b>	<b>35.456</b>

Si specifica che la voce **Sopravvenienze passive deducibili** si riferisce a rettifiche per la mancata imputazione di costi dell'esercizio 2012 e precedenti come si evince dalla seguente tabella:

Errato pagamento F24	2.867
Pagamento Sgò Durio	2.770
Pagamento mandati anni precedenti	6.000
<b>Totale</b>	<b>11.637</b>

Si specifica che la voce **Sopravvenienze passive diverse** accoglie le rettifiche di crediti per fatture emesse in anni precedenti ed altre rettifiche; nello specifico:

Rettifica credito per fatture emesse 2011 TROILOBUS	6.611
Pagamenti vari	23
Ritenute subite su interessi attivi	115

Si specifica, inoltre, che la voce **Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo** rappresenta lo stralcio di crediti per inesigibilità, per transazione o infine per fallimento del cliente:

Stralcio GI - Group Srl	7.775
Palladio - stralcio x inesigibilità	2.880
Framon Hotels spa - stralcio credito	5.275

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

### Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte sono stanziato in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi; nello specifico, ci si riferisce all'ammortamento di:

Rivalutazione Fumivia D.L. 185/08	498.867
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò D.L. 185/08	75.045

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	573.912	573.912
Differenze temporanee nette	(573.912)	(573.912)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	2.156.273	2.156.273
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	185.489	185.489
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	1.970.784	1.970.784

## Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Amm.to Rivalutazione Funivia D.L. 185/09	498.867	498.867	27,50%	137.188	4,82%	24.045
Amm.to Rivalutazione Parcheggio Mazzarò D.L. 185/08	75.045	75.045	27,50%	20.638	4,82%	3.618

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

Il venir meno di tale facoltà, nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 25, non comporta 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'art. 109, comma 4, lettera b) del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale.

A completamento di quanto esposto nel prospetto delle Rilevazioni delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti, esponiamo in tabella la sintesi degli effetti fiscali:

A) Differenze temporanee	573.912
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite a inizio esercizio	2.156.272
Imposte differite	185.489
Fondo imposte differite a fine esercizio	1.970.784

Infine, la composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico

	IRAP
1 Imposte correnti	74.098
2 Rigiro delle imposte differite al F.do imposte differite	-27.663
3 Imposte sul reddito dell'esercizio	46.435

## Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Si presenta il rendiconto finanziario elaborato con entrambi i metodi diretto e indiretto.

### Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2012	31-12-2011
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	428.838	88.564
Imposte sul reddito	46.435	46.027
Interessi passivi/(attivi)	38.396	44.302
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	513.669	177.893
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	197.751	170.672
Ammortamenti delle immobilizzazioni	939.837	1.041.300
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.136.588	1.211.972
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	1.650.257	1.389.865
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	2.049	(7.357)
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	(102.876)	(129.705)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(30.066)	(98.629)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	44.331	(18.042)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(115.197)	39.576
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(883.414)	(850.179)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.065.173)	(1.064.336)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	585.084	325.529
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(38.396)	(44.302)
(Imposte sul reddito pagate)	155.226	(249.669)
(Utilizzo dei fondi)	52.320	(185.360)
Totale altre rettifiche	169.150	(479.351)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	754.234	(153.822)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(174.167)	(24.750)
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	(1.446)	(2.816)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Flussi da disinvestimenti	958.843	380.221
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	783.230	352.655
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(174.959)	(9.042)
Accensione finanziamenti	157.825	84.950
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(17.134)	75.908
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.520.330	274.741
Disponibilità liquide a inizio esercizio	79.739	38.420
Disponibilità liquide a fine esercizio	276.274	79.739

## Rendiconto Finanziario Diretto

	31-12-2012	31-12-2011
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	5.145.946	4.791.246
Altri incassi	(331.659)	(323.644)
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(276.875)	(340.755)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(1.389.504)	(1.314.422)
(Pagamenti al personale)	(3.004.616)	(3.194.284)
(Altri pagamenti)	474.012	579.996
(Imposte pagate sul reddito)	155.226	(248.669)
Interessi incassati/(pagati)	(38.396)	(44.302)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	754.234	(153.822)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(174.167)	(24.750)
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	(1.446)	(2.816)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Flussi da disinvestimenti	958.843	390.221
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	783.230	352.655
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(174.959)	(9.042)
Accensione finanziamenti	157.825	84.950
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(17.134)	75.908
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.520.330	274.741
Disponibilità liquide a inizio esercizio	79.739	38.420
Disponibilità liquide a fine esercizio	276.274	79.739

La liquidità reale da bilancio è pari a:

Metodo indiretto	2012	2011
Liquidità reale da bilancio	276.274	79.739
Delta	-1.323.795	-233.422

Metodo diretto	2012	2011
Liquidità reale da bilancio	276.274	79.739
Delta	-1.323.795	-291.410

La raccomandazione Oic 10 prende come riferimento nella compilazione del Rendiconto Finanziario i Bilanci redatti secondo la Direttiva 2013/34/UE.

Per alcune poste, per una rappresentazione corretta dei flussi, non sono però sufficienti tali bilanci ma sono necessarie delle informazioni aggiuntive come, ad esempio, per quel che riguarda investimenti e disinvestimenti, queste voci se prese dal Bilancio sono solitamente delle compensazioni tra investimenti e disinvestimenti e pertanto nel Rendiconto Finanziario viene visualizzato il risultato di tale compensazione. Lo stesso vale per i Finanziamenti a m/l termine il cui importo potrebbe essere la compensazione tra nuovo mutuo e rimborso mutui precedenti.

## Nota Integrativa Altre Informazioni

Di seguito esponiamo:

1. Dati sull'occupazione
2. Compensi Amministratori e Liquidatori
3. Compensi Revisore Legale

### **Dati sull'occupazione**

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, viene esposto nella tabella seguente:

	Numero medio
Direttivi	1
Impiegati	25
Operai	45
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>71</b>

### **Compensi amministratori e sindaci**

Di seguito i compensi per il Liquidatore.

	Valore
Compensi a amministratori	88.114
<b>Totale compensi a amministratori e sindaci</b>	<b>88.114</b>

La voce in commento si riferisce ai compensi del liquidatore.

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

Di seguito i compensi al revisore.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.854
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>12.854</b>

## Nota Integrativa parte finale

A commento finale della nota integrativa, si riferisce delle seguenti informazioni:

nel corso dell'esercizio 2010 è stato sottoscritto un accordo che disciplina i rapporti pregressi in contenzioso o in contestazione tra il Comune di Taormina e l'Azienda ASM al 31.12.2009, annulla presunti importi dovuti ed estingue presunti crediti vantati da ASM e/o in minor misura dal Comune come conseguenza delle rispettive legittime ragioni in considerazione del superiore interesse pubblico; tale accordo transattivo è stato chiuso per un importo pari a 1.200.000 che il Comune di Taormina verserà in tre tranches di 400.000 a partire dall'anno 2010 fino al 2012.

Si è proceduto inoltre alla definizione dei contratti di servizio che disciplineranno i rapporti tra il comune di Taormina e l'azienda ASM e la cui esplicita assenza ha costituito l'originario motivo di frizione delle relazioni fra le parti.

Detti contratti, pur non essendo stati ancora sottoscritti, nell'ottica della continuità aziendale, hanno regolato i rapporti tra le parti. Nel 2010 sono stati trasmessi all'attenzione degli organi competenti del Comune per le successive approvazioni come si può evincere dalla nota integrativa allegata al bilancio 2010.

In relazione a quanto detto sopra, si fornisce un più chiaro quadro d'insieme dei saldi dei crediti degli ultimi due esercizi:

Crediti	2012	2011
Crediti commerciali derivanti da fatturazione di servizi	4.824.644	3.750.145
Crediti derivanti da accordo transattivo	1.200.000	800.000
Fatture da emettere	32.588	
<b>Totale Crediti v/controllanti</b>	<b>6.057.232</b>	<b>4.550.145</b>

allo stesso modo riportiamo i saldi dei debiti degli ultimi due esercizi:

Debiti	2012	2011
Debiti v/Comune Taormina	3.684.064	3.936.064
Debiti v/Comune per TARSU	144.137	144.137
Debiti v/Comune per acqua	274.534	48.387
Ticket Porta Catania		128
Fatture da ricevere per acqua	21.166	135.035
Rettifiche per arrotondamenti, quadrature e iva su fatture da ricevere	237	13.372
<b>Totale Debiti v/controllanti</b>	<b>4.124.138</b>	<b>4.277.123</b>

Infine si riferisce delle operazioni con le parti correlate che, pur in assenza di contratti di servizio, sono state poste in essere ad un prezzo che non si discosta da quello di mercato.

Di seguito gli ultimi due esercizi:

Operazioni con parti correlate	2012	2011
Manutenzione acquedotto	645.227	665.893
Manutenzione pubblica illuminazione	303.875	300.829
Scuolabus	236.875	189.500
Rimborso costo bollettazione acquedotto	64.144	61.370

Si dichiara che il presente Bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi chiediamo pertanto l'approvazione del presente bilancio proponendo, in ordine al risultato di esercizio, che l'utile di Euro 428.838 venga interamente accantonato a Riserva.

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico è corrispondente ai documenti originali depositati presso la società.

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA' around the perimeter. The signature appears to be 'Luca Biondi'.

# A.S.M. TAORMINA in liquidazione

## Giusta Delibera C. C. del 22/09/2011

Sede Legale: C.SO UMBERTO - TAORMINA (ME)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MESSINA  
C.F. e numero iscrizione: 01982940833  
Iscritta al R.E.A. n. ME 165019  
Fondo di dotazione € 3.051.621,00 Interamente versato  
Partita IVA: 01982940833

## Relazione del revisore indipendente

AZIENDA SERVIZI COMUNICAZIONE	
TAORMINA	
Prot. N.	3566
Data	15/07/2021
POSTA IN ARRIVO	

## ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

Al Consiglio Comunale di Taormina

Per il Bilancio 2012 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, interamente partecipata dal Comune di Taormina.

### Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

#### Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2012, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. Tale incarico è stato svolto sulla scorta del mandato ricevuto in data 09/02/2021 con determina n°18.

La revisione ha interessato i bilanci dal 2011 al 2017 presentati dal Liquidatore per avviare le procedure di approvazione dei bilanci del periodo oggetto di revisione da parte del Consiglio Comunale di Taormina, procedure necessarie per la successiva delibera della revoca dello stato di liquidazione.

Si precisa che sono stati applicati i principi contabili vigenti alla data di approvazione dei documenti del periodo.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale al 31/12/2012 e 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 legale 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 legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Azienda Speciale in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

## Responsabilità del liquidatore e del Revisore Unico per il bilancio

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio 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.

Il liquidatore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il liquidatore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda Speciale per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche o tali scelte.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda Speciale.

## Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 legale 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. 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 legale allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze o 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 dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del liquidatore 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 legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale, tenendo conto della portata della revisione e delle tempistiche relative.

Si precisa che parte della revisione è stata condotta in presenza di lavori di ricostruzione della contabilità aziendale e in continuità in accordo con il Revisore Unico.

### Altri aspetti

Si precisa che l'attività di revisione ha tenuto conto dei documenti presenti in azienda e in particolare per la verifica della congruità della stima delle rimanenze e l'affidabilità della stessa ci si è avvalsi di metodi deduttivi verificando in particolare i documenti di acquisto e i consumi stimati, tenendo conto delle scritture contabili successive all'esercizio e oggetto di revisione. Non si è proceduto alla luce della vetustà dei crediti e dei debiti nei confronti dei clienti e dei fornitori all'avvio delle procedure di conferme esterne, si precisa che per tali importi sono state elaborate situazioni pluriennali, con l'ausilio del personale addetto, che hanno prodotto una significativa rettifica e per alcuni casi stralcio di posizioni attive e passive.

Si precisa che la situazione iniziale è quella del bilancio d'esercizio 2010, da tale situazione sono stati verificati anche i rapporti reciproci con la controllante (Comune di Taormina) in particolare sono stati dati per certi le posizioni giuridiche attive e quelle passive con i rispettivi crediti e debiti alla data dell'1/01/2011. Si precisa che per ciò che concerne le posizioni giuridiche attive e passive, non sono supportati da contratti.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il liquidatore della A.S.M. TAORMINA in liquidazione è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2012, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2012 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2012 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Il Revisore Contabile

Dott.ssa Concetta Maria Paola Clienti

*Concetta Maria Paola Clienti* Taormina 15.07.2014



# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Sede in VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)

Registro Imprese 01982940833 - Rea 165019

Partita IVA 01982940833 - Codice Fiscale 01982940833

Capitale sociale EURO 3.051.621 i.v.

## Relazione sulla gestione dell'esercizio chiuso al 31-12-2013

Signori,

l'esercizio chiuso al 31.12.2013 riporta un utile d'esercizio di € 126.832

### Andamento della gestione

Nelle tabelle che seguono, vengono riportati i risultati degli ultimi due esercizi in termini economici di Valore aggiunto, Margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte, patrimoniali e finanziari:

### Situazione economica

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello degli esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

	2013	2012
Ricavi netti	5.500.091	5.248.822
Costi esterni	2.105.031	1.700.197
Valore aggiunto	3.395.060	3.548.625
Costo lavoro	3.217.203	3.202.367
Margine operativo lordo (EBITDA)	177.857	346.258
Ammortamenti	848.114	938.837
Reddito operativo della gestione tipica	-670.257	-592.579
Proventi diversi	705.558	1.097.408
Reddito operativo (EBIT)	35.301	504.829
Proventi e oneri finanziari	-38.588	-38.396
Reddito di competenza	-3.287	466.433
Proventi e oneri straordinari e rettifiche	213.624	2.388
Reddito ante imposte	210.337	468.821

Imposte	87.523	46.435
Utile (perdita) dell'esercizio	126.832	428.838

### Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2013	2012
Immobilizzazioni immateriali nette	15.260	29.378
Immobilizzazioni materiali nette	7.548.152	8.187.580
Immobilizzazioni finanziarie		
Capitale immobilizzato	7.563.412	8.216.958

Rimanenze	50.320	51.426
Crediti verso Clienti	487.500	623.309
Altri crediti	8.929.485	7.048.963
Ratei e Risconti Attivi	60.201	45.330
Attività d'esercizio a breve termine	9.527.506	7.769.028

Debiti verso Fornitori	658.232	858.516
Debiti tributari e previdenziali	1.344.910	858.842
Altri debiti	6.185.909	5.034.451
Ratei e risconti passivi	331.577	529.978
Passività d'esercizio a breve termine	8.611.126	7.378.248

Capitale d'esercizio netto	916.380	390.780
----------------------------	---------	---------

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.686.243	1.556.031
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)		
Altre passività a medio e lungo termine	275.257	316.641
Passività a medio e lungo termine	1.958.500	1.872.672
Capitale investito	6.521.292	6.735.066
Patrimonio netto	-5.283.301	-4.998.645
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	1.237.991	1.736.421
Posizione finanziaria netta a breve termine	-286.543	-477.085
Mezzi propri e indebitamento finanziario	951.448	1.259.336

### Situazione finanziaria

La posizione finanziaria netta al 31/12/2013, era la seguente (in Euro):

	2013	2012
Depositi bancari	2.944	226.419
Denaro e altri valori in cassa	55.304	49.855
Azioni proprie		0

Disponibilità liquide e azioni proprie	58.248	276.274
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	344.791	753.359
Debiti finanziari a breve termine	344.791	753.359
Posizione finanziaria netta a breve	-286.543	-477.085
Posizione finanziaria netta	-286.543	-477.085

### Situazione fiscale

Imposte correnti	2013	2012
IRAP	115.186	74.098
IRES		0
Totale Imposte correnti	115.186	74.098
Imposte differite		
IRAP	27.663	27.663
IRES	157.826	157.826
Totale Imposte differite	185.489	185.489
Fondo Imposte Differite		
Consistenza inizio esercizio	1.970.784	2.156.272
Movimenti esercizio	185.489	185.489
Saldo fine esercizio	1.785.296	1.970.784

### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r 48/91 che svolge la propria attività nel settore dei servizi e nell'ambito del territorio comunale.

I servizi gestiti dall'azienda sono:

- 1) trasporto su fune,
- 2) trasporto su ruote (scuola bus e urbano),
- 3) gestione parcheggi,
- 4) manutenzione acquedotto cittadino,
- 5) manutenzione pubblica amministrazione.

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San Vincenzo,
- 3) Piazzale Funivia via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

### Andamento economico in riferimento al rapporto con il Comune di Taormina

Nonostante l'azienda sia stata messa in liquidazione, ha continuato ad operare nell'ottica della continuità.

I servizi prestati al Comune di Taormina, pur in assenza di contratti di servizio sottoscritti, hanno

prodotto una riduzione dei ricavi relativi, come può evincersi dalla seguente tabella:

	2013	2012
Manutenzione acquedotto	687.841	645.227
Manutenzione pubblica illuminazione	249.158	303.875
Trasporto scuolabus	144.278	236.875
Rimborso costo bollettazione acquedotto	64.204	64.144

### **Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera l'azienda**

Svolgendo un'attività di servizio connessa e rivolta prevalentemente al mercato turistico, si può affermare che nel corso del 2013, nonostante la scelta della liquidazione, si sono raggiunti risultati in linea se non migliori con gli anni precedenti.

Tutto questo anche se le previsioni dello scorso anno, facevano ritenere, nel breve periodo, poco probabile una uscita dalla recessione e di conseguenza un aumento dei flussi turistici.

### **Comportamento della concorrenza**

Dei quattro settori in cui opera l'azienda, solo due possono essere presi in considerazione al fine di descrivere il comportamento della concorrenza.

Il settore del trasporto su ruote, in riferimento ai servizi di linea urbana gestiti dall'azienda, non ha subito interferenze di rilievo con società regolarmente autorizzate che operano in esso.

Nel settore della gestione della sosta, l'interferenza è maggiore stante al proliferare, in questi ultimi tempi, di gestori privati che soprattutto in località Mazzarò gestiscono aree che riescono ad intercettare una discreta utenza per la sosta.

### **Clima sociale, politico e sindacale**

L'erogazione di servizi pubblici rappresenta il core business dell'azienda; l'ASM è consapevole di questo e del fatto che la sua attività viene svolta per il soddisfacimento delle aspettative della clientela.

Da ciò derivano dirette conseguenze di carattere sociale e responsabilità cui l'azienda non intende sottrarsi.

Dopo anni di incertezza dal punto di vista gestionale, che ha comportato la frequente alternanza ai vertici aziendali, quest'anno, 2013, nonostante sia in liquidazione, per l'azienda ASM, il generale superiore interesse pubblico è in ogni caso il principale obiettivo da perseguire, e conseguentemente le linee guida per tale perseguimento sono improntate alla massima trasparenza e rigore anche nella fase della liquidazione.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera l'azienda**

I ricavi per servizi prestati al pubblico, vengono riepilogati per tipo di attività:

	2013	2012
Parcheggi	2.320.943	2.182.345
Trasporto su fune	1.814.294	1.596.838
Trasporto su ruote	242.742	85.442
Affitti, noleggi, pubblicità e altri servizi	185.113	134.076

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che l'azienda non ha posto in essere Attività di ricerca e sviluppo.

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

### Evoluzione prevedibile della gestione

Si ribadisce che seppur in liquidazione, l'azienda è condotta nell'ottica della continuità, auspicando una breve attesa per la definizione dei contratti di servizio che farebbero affrontare gli esercizi futuri con maggior serenità, e permetterebbero al liquidatore, di guardare avanti sperando di far uscire l'azienda dalla liquidazione.

### Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi della legge

La vostra Azienda si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui al D.L. 185/2008 convertito in L. 2/2009 nel corso dell'esercizio 2008. I criteri seguiti nella rivalutazione e le motivazioni degli stessi sono ampiamente illustrati nel bilancio relativo all'esercizio 2008.

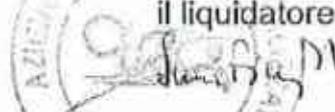
Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'art. 15, comma 23, del D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla L. 2/2009.

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31-12-2013	126.832
5% a riserva legale	0
a riserva statutaria	0
a riserva straordinaria	0
ad altre riserve	126.832
a dividendo	0
a perdite anni precedenti	0

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

il liquidatore  
  


## ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

### Bilancio di esercizio al 31-12-2013

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)
Codice Fiscale	01982940833
Numero Rea	ME 165019
P.I.	01982940833
Capitale Sociale Euro	3.051.621 I.v.
Forma giuridica	Azienda speciale ai sensi del L.u. 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TAORMINA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato Patrimoniale

31-12-2013    31-12-2012

Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	15.260	29.378
Totale immobilizzazioni immateriali	15.260	29.378
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	7.195.933	7.853.387
2) impianti e macchinario	216.892	157.784
3) attrezzature industriali e commerciali	48.412	27.165
4) altri beni	86.915	49.244
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	7.548.152	8.187.580
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	0	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	0	0

Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	7.563.412	8.216.958
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenza</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	50.320	51.426
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti a merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	50.320	51.426
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	487.500	623.309
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	487.500	623.309
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.287.916	6.024.644
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	7.287.916	6.024.644
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.463	42.889
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	56.463	42.889
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale imposte anticipate	0	0
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.585.106	981.430
esigibili oltre l'esercizio successivo	950.623	825.223
Totale crediti verso altri	2.535.729	1.806.653
Totale crediti	10.367.608	8.497.495
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0

5) altri (tot.)	0	0
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(V - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.944	226.419
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	55.304	49.856
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>58.248</b>	<b>276.274</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>10.478.176</b>	<b>8.825.195</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti attivi	60.201	45.330
Disaggio su prestiti	0	0
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>60.201</b>	<b>45.330</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>18.099.769</b>	<b>17.087.483</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	3.051.621	3.051.621
II - Riserva (da soprapprezzo delle azioni)	0	0
III - Riserve di rivalutazione	1.496.772	1.338.947
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	90.676	90.674
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>VII - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0
Riserva per acquisto azioni propria	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva non distribubile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Vario altre riserve	(2)	1
<b>Totale altre riserve</b>	<b>(2)</b>	<b>1</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	517.402	88.564
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	126.832	428.838
Copertura parziale perdita d'esercizio	0	0
Utile (perdita) residuo	126.832	428.838
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.283.301</b>	<b>4.998.645</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	1.785.296	1.970.784
3) altri	113.775	113.775
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.899.071</b>	<b>2.084.559</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.686.243</b>	<b>1.556.031</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni convertibili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	344.791	753.359
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>344.791</b>	<b>753.359</b>
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	309	339
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.145	1.800
<b>Totale acconti</b>	<b>3.454</b>	<b>2.139</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	658.232	858.518
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>658.232</b>	<b>858.518</b>
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti rappresentati da titoli di credito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.587.843	4.123.901
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>4.587.843</b>	<b>4.123.901</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.344.910	858.642
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>1.344.910</b>	<b>858.642</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.498	96.461
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>90.498</b>	<b>96.461</b>
<b>14) altri debiti</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.597.757	910.211
esigibili oltre l'esercizio successivo	272.112	314.641
<b>Totale altri debiti</b>	<b>1.869.869</b>	<b>1.225.052</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>8.899.597</b>	<b>7.918.270</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti passivi	331.577	529.978
Aggio su prestiti	0	0
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>331.577</b>	<b>529.978</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>18.099.789</b>	<b>17.067.483</b>

## Conti Ordine

	31-12-2013	31-12-2012
<b>Conti d'ordine</b>		
<b>Rischi assunti dall'impresa</b>		
<b>Fidejussioni</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale fidejussioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Avalli</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale avalli</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altre garanzie personali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale altre garanzie personali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Garanzie reali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale garanzie reali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri rischi</b>		
crediti ceduti	0	0
altri	0	0
<b>Totale altri rischi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale rischi assunti dall'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Impegni assunti dall'impresa</b>		
<b>Totale impegni assunti dall'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Beni di terzi presso l'impresa</b>		
merci in conto lavorazione	0	0
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	0	0
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	0	0
altro	0	0
<b>Totale beni di terzi presso l'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri conti d'ordine</b>		
<b>Totale altri conti d'ordine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Conto Economico

31-12-2013 31-12-2012

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.500.091	5.248.822
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	705.558	1.097.408
altri	5.124	8.501
Totale altri ricavi e proventi	710.682	1.105.909
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>6.210.773</b>	<b>6.354.731</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	279.048	246.809
7) per servizi	1.301.690	1.366.561
8) per godimento di beni di terzi	456.000	2.943
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	2.488.457	2.436.055
b) oneri sociali	540.772	539.543
c) trattamento di fine rapporto	174.131	197.751
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	13.643	29.018
Totale costi per il personale	3.217.203	3.202.367
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.118	14.118
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	833.996	924.719
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	38.467	63.966
Totale ammortamenti e svalutazioni	886.581	1.002.823
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.106	2.049
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	29.826	19.898
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.171.454</b>	<b>5.843.450</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>39.319</b>	<b>511.281</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da impresa controllata	0	0
da imprese collegate	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	352	596
Totale proventi diversi dai precedenti	352	596
Totale altri proventi finanziari	352	596
17) Interessi e altri oneri finanziari		
a) imprese controllate	0	0
a) impresa collegata	0	0
a) imprese controllanti	0	0
altri	38.940	38.992
Totale interessi e altri oneri finanziari	38.940	38.992
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(38.588)	(38.396)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziaria (18 - 19)	0	0
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	0	0
altri	220.207	37.845
Totale proventi	220.207	37.845
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14	0	0
imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
altri	6.583	35.457
Totale oneri	6.583	35.457
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	213.624	2.388
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	214.355	475.273
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	115.186	74.098
imposte differite	(27.663)	(27.663)
imposte anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	87.523	46.435
23) Utile (perdita) dell'esercizio	126.832	428.838

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2013

## Nota Integrativa parte iniziale

### **Introduzione**

Signori,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2013, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile dell'esercizio pari ad € 126.832 contro un utile dell'esercizio precedente di € 428.838.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2013, è stato redatto attenendosi ai nuovi criteri stabiliti dal D.Lgs 139/2015 e in base ai principi e criteri contabili vigenti di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore unico, nei casi previsti dalla legge.

### **Attività svolte**

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L. 142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r 48/91.

Le seguenti attività vengono svolte in favore del Comune di Taormina pur in assenza di contratti di servizio:

- 1) trasporto su ruote (scuola bus),
- 2) manutenzione acquedotto cittadino,
- 3) manutenzione pubblica illuminazione.

Le seguenti altre attività vengono invece svolte in favore del pubblico utente:

- 4) gestione parcheggi,
- 5) trasporto su fune,
- 6) trasporto su ruote (urbano).

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumby via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via Sant. Vincenzo,
- 3) Funivia piazzale Funivia e e via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

### **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 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 del disposto dell'art. 2423 ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. 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.

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.

### **Criteri di valutazione applicati**

I criteri utilizzati nelle rielaborazioni dei bilanci, così come volute con determina di affidamento al nuovo liquidatore, tengono conto della normativa attuale e non di quella vigente al 31.12.2013, nel pieno rispetto quindi delle novità

introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla direttiva 2013/34/UE ed ai principi contabili nazionali stabiliti dall'Organo Italiano Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

#### **Altre informazioni**

L'azienda è stata posta in liquidazione volontaria con delibera dell'assemblea dei soci del 22.09.2011 annotata al registro delle imprese in data 14.05.2012. Tuttavia l'indirizzo politico adottato sin da subito è mantenuto negli anni, ha posto l'A.S.M. in condizioni tali da operare con criteri di continuità e non liquidatori. Prova ne è l'incarico specifico affidato al liquidatore Avv. A. Fiumefreddo, finalizzato alla ricostruzione dei bilanci 2011/2019 ed alla conseguente revoca della liquidazione.

## Nota Integrativa Attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### Variazioni dei 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 e assegnato nel 1998 con delibera del consiglio comunale n. 52 del 17.09.1998 nella quale si definisce il conferimento di capitale in dotazione.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali in commento, sono riferibili a costi per opere incrementative sui beni di terzi (manutenzione e riparazione da ammortizzare).

Nello specifico ci si riferisce a quei costi sostenuti per la manutenzione dei parcheggi Lumbi e Porta Catania.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Si presentano le variazioni delle immobilizzazioni materiali.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale - Immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	-	-	57.325	57.325
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	27.947	27.947
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	29.378	29.378
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dimissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	14.118	14.118
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>[14.118]</b>	<b>[14.118]</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	-	-	57.325	57.325
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	42.065	42.065

	Costi di impianto o di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo o di pubblicità	Diritti di brevetto industriale o diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	15.260	15.260

Nell'esercizio 2013 hanno subito un decremento pari ad € 14.118 per effetto dell'ammortamento, e quindi il saldo finale in bilancio è pari ad € 15.260.

Trattasi di manutenzioni e riparazione di utilità pluriennale.

## Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

L'azienda si è avvalsa, in passato, della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. 185/08, che prevede la possibilità di rivalutare i beni immobili. Attraverso questa operazione è stato possibile dare un valore più coerente con il mercato, a quegli immobili che risultano in carico a cifre che non rispecchiano il valore reale del bene. Si è proceduto con la rivalutazione del solo costo storico (con conseguente incremento della quota annuale di ammortamento).

Si da atto che il valore netto dei beni rivalutati risultanti dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva e alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

La contropartita di detta rivalutazione è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto.

Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione: si sono conseguentemente stanziate le imposte differite relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva da rivalutazione.

La rivalutazione è stata effettuata solo con effetti civili (ossia senza aver assolto l'imposta sostitutiva del 3%), quindi l'eccedenza degli ammortamenti accantonati a seguito della rivalutazione saranno ripresi a tassazione stante la irrilevanza dal punto di vista fiscale.

Le immobilizzazioni materiali che in bilancio risultano appostate alla voce Terreni e Fabbricati sono state rivalutate, in deroga all'art. 2426 c.c., secondo le disposizioni della legge n. 2/2009.

La rivalutazione dei beni d'impresa: A) Parcheggio Mazzarò, B) funivia Taormina-Mazzarò, C) funivia Taormina-Mazzarò come meglio descritti nella perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta, ha prodotto il più probabile valore di mercato di euro 11.850.000.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per i beni d'impresa:

Fabbricati:

Funivia	5%
Costruzioni	10%
Terreni	0%
Parcheggio Lumby	4%
Parcheggio Mazzarò	4%
Rivalutazione Funivia	5%
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	4%

Impianti e macchinario:

Impianti generici	15%
Impianti specifici	15%
Impianti di climatizzazione	15%
Impianti elettrici	0%

Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzatura varia	15%
Attrezzatura antincendio	15%
Cartelloni pubblicitari	10%
Telefoni cellulari	20%

## Altri beni:

Mobili d'ufficio	12%
Autobus	20%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Autoparco settoni	20%
Beni inferiori a € 515,46	100%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 515,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I contributi in c/impianti sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si elenca la composizione delle voci riepilogative delle immobilizzazioni materiali:

#### Terreni e Fabbricati

Funivia	6.974.458
Costruzioni	26.825
Terreni	72.735
Parcheggio Lumbi	59.211
Parcheggio Mazzarò	1.332.455
Rivalutazione Funivia	7.007.439
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	1.841.562
<b>Totale</b>	<b>17.314.687</b>

#### Fondi di ammortamento

Funivia	-6.432.681
Costruzioni	-22.517
Terreni	0,00
Parcheggio Lumbi	-23.958
Parcheggio Mazzarò	-770.036
Rivalutazione Funivia	-2.494.336
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	-375.226
<b>Totale</b>	<b>10.118.754</b>

Terreni e Fabbricati: 7.195.933

#### Impianti e macchinario

Impianti generici	37.045
Impianti specifici	336.428
Impianti di climatizzazione	15.877
Impianti elettrici	148.413
<b>Totale</b>	<b>537.763</b>

#### Fondi di ammortamento

Impianti generici	-26.316
Impianti specifici	-134.634
Impianti di climatizzazione	-15.311
Impianti elettrici	144.616
<b>Totale</b>	<b>-320.871</b>

Impianti e macchinario: 2.6.892

#### Attrezzature industriali e commerciali

Attrezzatura varia	261.653
Attrezzatura antincendio	3.564
Cartelloni pubblicitari	17.600

Telefoni cellulari	6.723
<b>Totale</b>	<b>289.540</b>

## Fondi di ammortamento

Attrezzatura varia	-220.328
Attrezzatura antincendio	-3.564
Cartelloni pubblicitari	-11.985
Telefoni cellulari	-5.251
<b>Totale</b>	<b>-241.128</b>

Attrezzature industriali e commerciali: 48.412

## Altri beni

Mobili d'ufficio	128.017
Autobus	573.319
Macchine elettroniche d'ufficio	133.996
Autoparco settori	126.216
Beni inferiori a € 516,46	57.056
<b>Totale</b>	<b>1.018.604</b>

## Fondi di ammortamento

Mobili d'ufficio	-110.717
Autobus	-531.534
Macchine elettroniche d'ufficio	-124.411
Autoparco settori	-107.971
Beni inferiori a € 516,46	-57.056
<b>Totale</b>	<b>-931.689</b>

Altri beni: 86.915

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	17.314.687	442.151	256.622	960.055	-	18.973.515
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.361.300	284.367	229.458	910.811	-	10.785.934
Valore di bilancio	7.953.387	157.784	27.165	49.244	0	8.187.580
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	0	95.612	32.917	56.175	0	184.704
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	757.454	36.504	11.672	25.993	0	831.623
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	7.489	0	7.489
Totale variazioni	(757.454)	59.108	21.245	37.671	0	(639.430)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	17.314.687	537.763	289.539	1.018.604	-	19.160.593
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.118.754	320.671	241.128	931.689	-	11.612.142
Valore di bilancio	7.195.933	216.892	48.412	86.915	0	7.548.152

Le variazioni delle immobilizzazioni materiali sono state espone nel prospetto di analisi sopra riportato.  
La voce Impianto e Macchinario ha subito una variazione di € 59.108 per acquisizioni e ammortamento.  
La voce Attrezzature ha subito una variazione di € 21.245 per acquisizioni e ammortamento.

Infine la voce Altri Beni ha subito una variazione in aumento di € 37.671 per acquisizioni e ammortamento. Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali.

## Immobilizzazioni finanziarie

L'azienda ASM non possiede immobilizzazioni di questo tipo.

## Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione dell'attivo circolante.

Descrizione	31.12.2013
Rimanenze	50.320
Crediti v/clienti	562.445
Crediti v/controlanti	7.320.698
Crediti tributari	56.463
Crediti v/altri	2.428.002
Disponibilità liquide	58.248

## Rimanenze

Le giacenze di materie di consumo sono relative a prodotti a veloce rigiro e non soggetti, generalmente, a rilevanti variazioni di prezzo. Non ci sono pertanto differenze significative fra i valori esposti ed i costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, ausiliarie e di consumo	51.426	(1.106)	50.320
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti (variali)	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>51.426</b>	<b>(1.106)</b>	<b>50.320</b>

Trattasi di materie di consumo

## Attivo circolante: crediti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti (e i debiti) vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazioni si applica a quelli di medio e lungo periodo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, tenendo anche conto di quanto previsto nello statuto dell'azienda ASM all'art.39 comma 4. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. Non vi sono crediti in valuta.

## Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	621.309	(135.809)	487.500	487.500	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.624.644	1.263.272	7.287.916	7.287.916	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	42.889	13.574	56.463	56.463	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.806.653	729.076	2.335.729	1.585.106	950.623	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>8.497.405</b>	<b>1.870.113</b>	<b>10.367.608</b>	<b>9.416.985</b>	<b>950.623</b>	<b>0</b>

La voce C.II.4 "Crediti verso controllanti" è composta dai saldi contabili come da prospetto di seguito esposto:

<b>Crediti v/Controllante</b>	<b>7.320.698</b>
Crediti v/Comune di Taormina per servizi	5.624.644
Crediti v/Comune di Taormina per transazione	1.200.000
Crediti v/Comune di Taormina anni precedenti	463.272
Crediti v/Comune di Taormina per fatture da emettere	32.782

La voce C.II.4.bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo è composta dai saldi contabili come da prospetto sottostante:

<b>Crediti Tributari</b>	<b>56.463</b>
Erario e/rimborsi per altri tributi	64
Erario e/lva a credito	54.638
Crediti e/imp sost. TFR	1.760

L'intero importo si ritiene verrà utilizzato mediante compensazione entro 12 mesi.

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti i seguenti saldi e variazioni estratte dalla contabilità:

<b>Crediti verso altri esigibili entro esercizio successivo</b>	<b>1.585.106</b>
Anticipi a fornitori (per servizi e vari)	19.870
Note di credito da ricevere	4.723
Depositi cauzionali a breve e caparre confirmatorie	2.762
Contributi Regionali Trasporto su fune	696.662
Contributi Regionali Trasporto su ruote	209.442
Contributi Regionali Costo del lavoro	594.321
Crediti verso CDA	57.326

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende:

<b>Crediti verso altri esigibili oltre esercizio successivo</b>	<b>950.623</b>
Crediti v/Dipendenti	58.913
Crediti v/lups e/TFR	891.711

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si procede alla suddivisione dei crediti per area geografica in quanto l'azienda è operante nel territorio comunale.

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

La società non detiene crediti di questo tipo.

### Attivo circolante: disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	226.419	(223.475)	2.944
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	49.855	5.449	55.304
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>276.274</b>	<b>(218.026)</b>	<b>58.248</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### **Ratei e risconti attivi**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Come chiarito dall'art. 2424-bis, del Codice Civile:

- i ratei attivi sono rappresentati dai proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;
- i risconti attivi sono rappresentati dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Disaggio su prestiti	0	0	0
Ratei attivi	0	0	0
Altri risconti attivi	0	60.201	60.201
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>45.330</b>	<b>60.201</b>	<b>60.201</b>

(articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.);

La voce accoglie i Risconti attivi su premi assicurativi € 60.201

Complessivamente l'attivo ha subito un incremento passando da € 17.087.483 a € 18.099.789

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### **Patrimonio netto**

Si presenta di seguito la composizione del patrimonio netto e le variazioni intervenute nell'esercizio.

Il capitale, pari ad euro 3.051.621, è interamente rappresentato dal fondo di dotazione e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	3.051.621	0	0	0	0	0		3.051.621
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	1.338.947	0	0	157.825	0	0		1.496.772
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva statutaria	90.674	0	0	2	0	0		90.676
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	1	0	0	0	3	0		(2)
Totale altre riserve	1	0	0	0	3	0		(2)
Utili (perdite) portati a nuovo	58.564	0	0	428.838	0	0		517.402
Utile (perdita) dell'esercizio	428.838	0	0	0	428.838	0	126.832	126.832
Totale patrimonio netto	4.998.645	0	0	586.665	428.841	0	126.832	5.283.301

Il totale del patrimonio netto è aumentato del 4,09% rispetto all'anno precedente passando da € 4.998.645 a € 5.283.301.

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui al DL n. 185/2008 convertito in Legge n. 2/2009.

Nell'esercizio 2013, la Riserva di rivalutazione è stata incrementata per effetto del rigiro delle imposte differite ai fini IRES, non utilizzate nell'esercizio, per euro 157.826.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	3.051.621	B	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0		0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.496.772	A,B	0	0	0
Riserva legale	0		0	0	0
Riserve statutarie	90.876	A,B	0	0	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0		0	0	0
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	0		0	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0		0	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0		0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0		0	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0		0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0		0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0		0	0	0
Versamenti in conto capitale	0		0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0		0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0		0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0		0	0	0
Riserva per utili su cambi	0		0	0	0
Varie altre riserve	(2)	A,B	0	0	0
Totale altre riserve	(2)		0	0	0
Utili portati a nuovo	517.402	A,B	0	0	0
Totale	5.156.469		0	0	0
Quota non distribuibile			0		
Residua quota distribuibile			0		

(Rif. articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18 c.c.)

Il capitale, pari ad euro 3.051.621, interamente rappresentato dal fondo di dotazione, è così composto:

Il comune di Taormina detiene l'intero capitale.

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

Composizione della voce "Riserve di rivalutazione":

Riserva di Rivalutazioni ex D.L. 185/08 - L. 2/09: 1.496.772

La rivalutazione ai sensi del D.L. 185/08 convertito in Legge n. 2/09, essendo stata effettuata senza opzione ai fini fiscali, costituisce una riserva indisponibile, utilizzabile solo per la copertura di eventuali perdite future.

Nel patrimonio netto, non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della azienda, indipendentemente dal periodo di formazione.

## Fondi per rischi e oneri

### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	1.970.784	113.775	2.084.559
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	-
Utilizzo nell'esercizio	0	185.488	0	185.488
Altre variazioni	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	(185.488)	0	(185.488)
Valore di fine esercizio	0	1.785.296	113.775	1.899.071

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

In particolare, come può desumersi dal prospetto, sono presenti due voci: Fondo per imposte anche differite che ha subito un decremento di € 185.488 per imposte differite, e Altri fondi che non hanno subito alcuna variazione il cui saldo resta rispettivamente € 62.130 per il Fondo contenzioso, ed € 51.645 per il Fondo contenzioso "lavoro".

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.556.031
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	174.131
Utilizzo nell'esercizio	43.919
Altre variazioni	0
<b>Totale variazioni</b>	130.212
Valore di fine esercizio	1.686.243

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; tali importi vengono regolarmente versati presso la tesoreria dell'INPS.

Di seguito si illustra la composizione del Fondo nelle sue componenti:

Descrizione	Fondo TFR	Fondo TFR c/Inps	Totale
Valore inizio esercizio	760.288	795.743	1.556.031

Variazioni nell'esercizio	-8.255	138.467	130.212
Valore fine esercizio	752.033	934.210	1.686.243

## Debiti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile di estinzione (o realizzo), ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Non vi sono debiti in valuta.

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2013 ammontano complessivamente a € 8.899.597

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	753.359	(408.568)	344.791	344.791	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	2.139	1.315	3.454	309	3.145	0
Debiti verso fornitori	658.516	(200.283)	658.232	658.232	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	4.123.901	463.705	4.587.603	4.587.603	0	0
Debiti tributari	858.842	486.066	1.344.910	1.344.910	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	90.498	(5.903)	90.498	90.498	0	0
Altri debiti	1.225.052	645.053	1.869.859	1.597.757	272.112	0
<b>Totale debiti</b>	<b>7.918.270</b>	<b>981.327</b>	<b>8.899.597</b>	<b>8.624.340</b>	<b>275.257</b>	<b>0</b>

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

I debiti complessivamente ammontano ad € 8.899.597

La voce **Debiti verso banche** esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili al 31.12.2013 che ammonta ad € 344.791.

Gli **acconti** indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate dai clienti a titolo di caparre, ed ammontano ad € 3.454.

Il decremento dei **debiti verso fornitori** è dovuto alla minor dilazione dei termini di pagamento ottenuta dai principali fornitori, ed il saldo al 31.12.2013 ammonta ad € 658.232.

La voce "**Debiti verso controllanti**", si riferisce ai debiti nei confronti del Comune di Taormina in dettaglio l'ammontare dei saldi, a fine esercizio 2013, estratti dalla contabilità :

<b>Debiti verso controllanti</b>	<b>4.587.843</b>
Debiti per fatture da ricevere acqua	5.017
Debiti v/Comune Taormina anni precedenti	4.140.064
Debiti v/Comune Taormina TARSU	144.137
Debiti v/Comune Taormina fatture acqua	298.626

Il prospetto raccoglie i saldi al 31.12.2013 estratti dalla contabilità, ma non l'iva e gli oneri accessori sulle fatture da ricevere per acqua che vengono stimati in € 500.

La voce "Debiti tributari" comprende i debiti nei confronti dell'Erario per i seguenti importi:

<b>Debiti Tributari</b>	<b>1.344.910</b>
Debiti per IRAP	82.553
IVA in sospensione d'imposta	960.098
Erario c/IVA	227.861
Erario c/ritenute su retribuzioni	77.540
Erario c/ritenute su lav. autonomo	-3.142

La voce "Debiti v/istituti di previdenza assistenza e sicurezza sociale" comprende:

<b>Debiti v/istituti di previdenza assistenza e sicurezza sociale</b>	<b>90.498</b>
Debiti per contributi INAIL	1.491
Debiti per contributi INFDAP	86.323
Debiti TFR previdenza complementare	2.585

e riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali, assistenziali e di sicurezza sociale.

La voce "Altri debiti" comprende:

<b>Altri Debiti</b>	<b>1.869.869</b>
Debiti v/dipendente Palumbo per TFR	20.000
Debiti v/Enti Finanziari	7.154
Impiegati c/retribuzioni	120.314
Debiti per imposta di registro sentenze	1.840
Debiti v/Enti sindacali	2.124
Debiti diversi	2.000
CDA compensi da liquidare	3.429
Debiti v/Regione Sicilia	60.000
Debiti v/Riscossione Sicilia	23.042
Debiti v/Ing. Lengo	189.071
TICKET PORTA CATANIA	729.834
TICKET LUMBI	636.488
TICKET MAZZARO' SCOPERTO	74.563

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'Azienda, come si evince dalla tabella, non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

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

L'Azienda non ha debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

## Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	272.084	2.410	275.094
Aggio su prestiti emessi	0	0	0
Altri risconti passivi	257.294	(200.810)	56.484
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>529.378</b>	<b>(198.400)</b>	<b>331.577</b>

In dettaglio le variazioni e la composizione della voce Risconti passivi e Ratei passivi:

Variazioni e composizione Risconti passivi	
Storno risconti per contributi c/impianti non considerato in anni precedenti	-204.063
Storno risconti per ammortamenti Nuova Funivia	-5.685
Storno risconti anni precedenti	-41.273
Storno risconti per fattura emessa n.40/2012 Telecom	-654
risconto abbonamenti	43.398
risconto fattura emessa n. 26/2013 Telecom	654
risconto fattura emessa n.133/2013 Domenica fitto dal 25/07/13 al 25/07/14	1.633
risconto fattura emessa n. 250/2013 Etnaland	123
risconto fattura emessa n. 259/13 Mat dal 01/12/13 al 15/01/15	909
risconto fattura emessa n. 262/13 Parisi da 11/2013 a 01/2015	888
risconto fattura emessa n. 267/13 Le 2D da 12/2013 a 06/2014	492
risconto fattura emessa n. 268/13 MICAV da 12/2013 a 06/2014	492
risconto fattura emessa n. 280/13 MAT da 12/2013 a 15/01/2015	2.277
<b>Totale variazioni</b>	<b>200.810</b>

Variazione e composizione Ratei passivi	
STORNO FERIE NON GODUTE AL 31.12.2012	-272.684
FERIE NON GODUTE ANNO 2013	275.094
<b>Totale variazioni</b>	<b>2.410</b>

## **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine**

L'Azienda non ha impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti d'ordine.

## Nota Integrativa Conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### Valore della produzione

Rinviando alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

Ricavi vendite e prestazioni	5.500.091
Altri ricavi e proventi	710.681
Totale	6.210.773

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi della gestione tipica dell'azienda ammontano complessivamente a € 5.500.091. Si propone di seguito la composizione degli stessi per tipologia di destinatari dei servizi.

Servizi nei confronti del Comune di Taormina:

Ricavi Manutenzione acquedotto	687.841
Ricavi Manutenzione pubblica illuminazione	249.158
Ricavi Trasporto scuolabus	144.278
Ricavi Bollettazione acquedotto	64.204
Totale	1.145.481

Servizi nei confronti della pubblica utenza:

Ricavi Parcheggio Lumbi	856.863
Ricavi Parcheggio Porta Catania	1.140.153
Ricavi Funivia	1.813.228
Ricavi Trasporto urbano	98.464
Ricavi Parcheggio Mazzarò coperto	11.963
Ricavi Parcheggio Mazzarò scoperto	99.877
Ricavi Voucher parcheggi	212.087
Ricavi Affitti attivi e altri proventi	65.304
Ricavi Noleggio strutture (fiere)	55.605
Ricavi biglietti Funivia	1.066
Totale	4.354.611

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Parcheggi	2.320.943
Funivia	1.814.294
Trasporto	242.742

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Manutenzioni	938.999
Altri	188.113
<b>Totale</b>	<b>5.500.091</b>

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche perchè non è significativa.  
Si propone di seguito la scomposizione della voce Altri ricavi e proventi.

Contributi Regionali per aumenti salariali	259.228
Contributi Regionali trasporto su fune	325.284
Contributi Regionali Trasporto su ruote	115.360
Contributi in conto impianti	5.685
<b>Totale</b>	<b>705.558</b>

I **Contributi Regionali** si riferiscono a contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Sicilia a copertura dei costi di gestione del settore trasporto su fune e trasporto su ruote; ai rimborsi relativi ad aumenti salariali dei lavoratori dipendenti appartenenti al settore trasporto.

La voce **Contributi in c/impianti** accoglie la quota di contributo di competenza dell'esercizio imputata tramite la tecnica dei risconti.

## Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad € 279.048

### Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a € 1.301.690.

### Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai canoni di noleggio per autovetture e canoni di noleggio per attrezzature varie e ammontano a € 20.020

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi nonché tutti gli oneri e gli altri costi relativi al personale dipendente.

Si espone in forma tabellare, più adatta a definire la voce complessiva dei Costi per il personale, la composizione:

Stipendi Impiegati	2.055.068
Salari Lavoratori Interinali	433.389
<b>Totale</b>	<b>2.488.457</b>

Oneri Sociali INPS	1.642
Oneri Sociali INAIL	59.174
Oneri Sociali INPDAP	479.956
<b>Totale</b>	<b>540.772</b>

Servizi sanitario estera	2.096
Omaggi ai dipendenti	802
Buoni pasto	10.945
<b>Totale</b>	<b>13.843</b>

Tfr dell'esercizio	174.151
--------------------	---------

#### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

L'ammortamento relativo alle immobilizzazioni immateriali è pari ad € 14.118

#### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva fatto salvo il criterio adottato per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali appartenenti alla voce di bilancio Terreni e Fabbricati che contiene al suo interno il bene Funivia per il quale si è adottata una aliquota diversa rispetto a quella prevista per i beni dello stesso tipo; precisamente si è adottata l'aliquota del 5% invece della maggiore del 15% per via dell'obbligo di provvedere alle manutenzioni da parte dell'esercente, sancito dal D.P.R. 753/80 art. 102 e b), dal DD 11/05/2017 art. 2.4.1. e a), che prevede revisioni quinquennali e generali che avvengono al quindicesimo e al trentesimo anno. Per effetto di tali costanti manutenzioni, il buono stato dell'impianto consente di stimare una durata utile dell'impianto ventennale.

#### Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

#### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è proceduto a svalutare crediti nei confronti di Taormina Service per € 38.467.

#### Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo positivo di € 1.105.

#### Oneri diversi di gestione

Imposte di bolle e tasse varie	257
CCIAA d'esercizio	828
Tassa annuale vidim. Libri sociali	516
Tasse di concessione governativa	1.854
Altre imposte e tasse	4.907
Altri oneri di gestione Indeducibili	1.470
Costi non documentati Indeducibili	12.429
Multe e ammende	7.565
<b>Totale</b>	<b>29.826</b>

Nella componente Multe e ammende, sono confluite tutte le sanzioni per ritardo pagamento delle imposte applicando il ravvedimento operoso.

#### Proventi e oneri finanziari

Di seguito la ripartizione degli oneri finanziari per tipologia di debiti:

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

Il conto corrente bancario ha fatto maturare interessi attivi pari ad € 352.  
I debiti v/banche hanno fatto maturare interessi passivi pari ad € 37.790;  
per gli altri oneri e interessi si tratta di interessi passivi da tributi per € 1.150.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	37.790
Altri	1.150
<b>Totale</b>	<b>38.940</b>

## Proventi e oneri straordinari

Di seguito un prospetto in cui si espongono i proventi straordinari:

Sopravvenienze attive ordinarie	206.106
Sopravvenienze attive tassabile	13.435
Sopravvenienze da prescrizioni di debiti	654
Arrotondamenti attivi	9
Ricavi e proventi diversi da attività caratteristica	5

Le **Sopravvenienze attive ordinarie** sono composte da:

Rimborso AURORA	1.089
Sopravvenienza per pagamento fornitori	954
Contributi c/impianti non considerato in anni precedenti	204.063

Quelle **da prescrizione di debiti**, accolgono lo stralcio di debiti commerciali prescritti per € 654.

La voce **Sopravvenienze attive tassabili** ammontano ad € 13.435, in dettaglio:

Storno per errata rilevazione contabile	3.807
Storno per errata imputazione	3.256
Rimborso per sinistro del 17-11-2012	6.372

Di seguito il prospetto degli oneri straordinari:

Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	2.573
Sopravvenienze passive deducibile	184
Sopravvenienze passive indeducibili	15
Sopravvenienze passive diverse	3.810
<b>Totale</b>	<b>6.582</b>

Si specifica che la voce **Sopravvenienze passive diverse** si riferisce a rettifiche per la mancata imputazione di costi degli esercizi precedenti come si evince dalla seguente tabella:

Squadratura chiusura cassa	267
Furto web	2.000
Differenza pagamento fattura fornitore	1.239
Differenza pagamento fattura Avv. La rosa	240
Sopravvenienza per ritenute su interessi attivi	64
<b>Totale</b>	<b>3.810</b>

Si specifica, inoltre, che la voce **Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo** rappresenta lo stralcio di crediti per insigibilità.

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

### Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendano, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi; nello specifico, ci si riferisce all'ammortamento di:

Rivalutazione Funivia D.L.185/08	498.867
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò D.L. 185/08	75.045

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	573.912	573.912
Differenze temporanee nette	(573.912)	(573.912)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	1.970.784	1.970.784
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	185.488	185.488
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	1.785.296	1.785.296

## Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Amm.to Rivalutazione Funivia D.L.185/08	498.867	498.867	27,50%	137.188	4,82%	24.045
Amm.to Rivalutazione Parcheggio D.L.185/08	75.045	75.045	27,50%	20.638	4,82%	3.618

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

Il venir meno di tale facoltà, nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 25, non comporta 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'art. 109, comma 4, lettera b) del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale.

A completamento di quanto esposto nel prospetto delle Rilevazioni delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti, esponiamo in tabella la sintesi degli effetti fiscali:

A) Differenze temporanee	573.912
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite a inizio esercizio	2.341.761

Imposte differite	185.489
Fondo imposte differite a fine esercizio	2.156.272

Infine, la composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico

		TRAP
1	Imposte correnti	115.185
2	Rigiro delle imposte differite al F.do imposte differite	-27.663
3	Imposte sul reddito dell'esercizio	87.523

## Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Si presenta il rendiconto finanziario elaborato con entrambi i metodi diretto e indiretto.

### Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2013	31-12-2012
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	126.832	428.838
Imposte sul reddito	87.523	46.435
Interessi passivi/(attivi)	38.586	36.396
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	252.943	513.669
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	174.131	197.751
Ammortamenti delle immobilizzazioni	848.114	938.837
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.022.245	1.136.588
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	1.275.188	1.650.257
Variazioni del capitale circolante netto:		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.106	2.049
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	97.537	(102.876)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(198.969)	(30.066)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(14.871)	44.331
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(198.421)	(115.197)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(896.725)	(863.414)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.010.343)	(1.065.173)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	264.845	585.084
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(38.588)	(36.396)
(Imposte sul reddito pagate)	398.545	155.226
(Utilizzo dei fondi)	(785.673)	32.320
Totale altre rettifiche	(425.916)	169.150
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(161.071)	754.234
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(194.568)	(174.167)
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	-	(1.446)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Flussi da investimenti)	(168.129)	958.843
Flussi da disinvestimenti	-	958.843
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(362.697)	783.230
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mozzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(408.568)	(174.959)
Accensione finanziamenti	157.825	157.825
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(250.743)	(17.134)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	(774.511)	1.520.330
Disponibilità liquide a inizio esercizio	276.274	78.739

Disponibilità liquide a fine esercizio

58.248

276.274

## Rendiconto Finanziario Diretto

	31-12-2013	31-12-2012
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	5.597.628	5.145.946
Altri incassi	(1.145.333)	(331.559)
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(478.017)	(278.875)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(1.757.690)	(1.369.504)
(Pagamenti al personale)	(3.043.072)	(3.004.616)
(Altri pagamenti)	91.832	474.012
(Imposte pagate sul reddito)	398.545	155.226
Interessi incassati/pagati	(38.588)	(38.396)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(161.071)	754.234
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(194.568)	(174.167)
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	-	(1.446)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Flussi da investimenti)	(168.129)	958.843
Flussi da disinvestimenti	-	958.843
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(362.697)	783.230
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(408.588)	(174.959)
Assunzione finanziamenti	157.825	157.825
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(250.743)	(17.134)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(774.511)	1.520.330
Disponibilità liquide a inizio esercizio	276.274	79.739
Disponibilità liquide a fine esercizio	58.248	276.274

La liquidità reale da bilancio è pari a:

Metodo indiretto	2013	2012
Liquidità reale da bilancio	58.248	276.274
Delta	556.485	-1.323.795

Metodo diretto	2013	2012
Liquidità reale da bilancio	58.248	276.274
Delta	770.109	-1.323.795

La raccomandazione Oic 10 prende come riferimento nella compilazione del Rendiconto Finanziario i Bilanci redatti secondo la Direttiva 2013/34/UE.

Per alcune poste, per una rappresentazione corretta dei flussi, non sono però sufficienti tali bilanci ma sono necessarie delle informazioni aggiuntive come, ad esempio, per quel che riguarda investimenti e disinvestimenti, queste voci se prese dal Bilancio sono solitamente delle compensazioni tra investimenti e disinvestimenti e pertanto nel Rendiconto Finanziario viene visualizzato il risultato di tale compensazione. Lo stesso vale per i Finanziamenti a m/l termine il cui importo potrebbe essere la compensazione tra nuovo mutuo e rimborso mutui precedenti.

## Nota Integrativa Altre Informazioni

Di seguito esponiamo:

1. Dati sull'occupazione
2. Compensi Amministratori e Liquidatori
3. Compensi Revisore Legale

### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Anno	Numero dipendenti
2012	73
2013	70

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore autoferrotranviere

	Numero medio
Impiegati	22
Operai	48
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>70</b>

### Compensi amministratori e sindaci

Di seguito i compensi per il Liquidatore.

	Valore
Compensi a amministratori	87.803
<b>Totale compensi a amministratori e sindaci</b>	<b>87.803</b>

### Compensi revisore legale o società di revisione

Di seguito i compensi al revisore

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.854
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>12.854</b>

## Nota Integrativa parte finale

A commento finale della nota integrativa, si riferisce delle seguenti informazioni:

nel corso dell'esercizio 2010 è stato sottoscritto un accordo che disciplina i rapporti pregressi in contenzioso o in contestazione tra il Comune di Taormina e l'Azienda ASM al 31.12.2009, annulla presunti importi dovuti ed estingue presunti crediti vantati da ASM o/o in minor misura dal Comune come conseguenza delle rispettive legittime ragioni in considerazione del superiore interesse pubblico; tale accordo transattivo è stato chiuso per un importo pari a € 200.000 e il Comune di Taormina verserà in tre tranches di 400.000 a partire dall'anno 2010 fino al 2012.

Si è proceduto inoltre alla definizione dei contratti di servizio che disciplineranno i rapporti tra il comune di Taormina e l'azienda ASM e la cui esplicita assenza ha costituito l'originario motivo di frizione delle relazioni fra le parti.

Detti contratti, pur non essendo stati ancora sottoscritti, nell'ottica della continuità aziendale, hanno regolato i rapporti tra le parti. Nel 2010 sono stati trasmessi all'attenzione degli organi competenti del Comune per le successive approvazioni come si può evincere dalla nota integrativa allegata al bilancio 2010.

In relazione a quanto detto sopra, si fornisce un più chiaro quadro d'insieme dei saldi coi crediti degli ultimi due esercizi:

Crediti v/controlanti	2013	2012
Crediti v/Comune Taormina	5.624.644	5.624.644
Crediti per anticipi prestazioni e servizi	400.000	400.000
Comune Taormina	1.263.272	
Fatture da emettere	32.782	52.588
<b>Totale Crediti v/controlanti</b>	<b>7.320.698</b>	<b>6.057.232</b>

allo stesso modo riportiamo i saldi dei debiti degli ultimi due esercizi:

Debiti v/controlanti	2013	2012
Debiti v/Comune Taormina	4.143.064	3.684.064
Debiti TARSC	144.137	144.137
Debiti Comune di Taormina per acqua	293.626	274.534
Fatture da ricevere acqua	5.017	21.166
Rettifiche per IVA e spese fatture da ricevere acqua	499	237
<b>Totale Debiti v/controlanti</b>	<b>4.588.343</b>	<b>4.124.138</b>

Infine si riferisce delle operazioni con le parti correlate che, pur in assenza di contratti di servizio, sono state poste in essere ad un prezzo che non si discosta da quello di mercato.

Di seguito gli ultimi due esercizi:

Operazioni con parti correlate	2013	2012
Manutenzione acquedotto	687.841	645.227
Manutenzione pubblica illuminazione	249.158	303.875
Scuolabus	144.278	236.875
Rimborso costo bollettazione acquedotto	64.264	64.144

Si dichiara che il presente Bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi chiediamo pertanto l'approvazione del presente bilancio proponendo, in ordine al risultato di esercizio, che l'utile di € 126.832 venga interamente accantonato al Riserva.

Il documento informativo in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico è corrispondente ai documenti originali depositati presso l'azienda ASM.



# Per A.S.M. TAORMINA in liquidazione Giusta Delibera C. C. del 22/09/2011

Sede Legale: C.SO UMBERTO - TAORMINA (ME)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MESSINA  
C.F. e numero iscrizione: 01982940833  
Iscritta al R.E.A. n. ME 165019  
Fondo di dotazione € 3.051.621,00 Interamente versato  
Partita IVA: 01982940833

## Relazione del revisore indipendente



## ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

Al Consiglio Comunale di Taormina

Per il bilancio 2013 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, partecipata interamente dal Comune di Taormina

### Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

#### Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2013, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. Tale incarico è stato svolto sulla scorta del mandato ricevuto in data 09/02/2021 con determina n° 18.

La revisione ha interessato i bilanci dal 2011 al 2017 presentati dal Liquidatore per avviare le procedure di approvazione dei bilanci del periodo oggetto di revisione da parte del Consiglio Comunale di Taormina, procedure necessarie per la successiva delibera della revoca dello stato di liquidazione.

Si precisa che sono stati applicati i principi contabili vigenti alla data di approvazione dei documenti del periodo.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale al 31/12/2013 e 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 legale 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 legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Azienda Speciale in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

## **Responsabilità del liquidatore e del Revisore Unico per il bilancio**

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio 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.

Il liquidatore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il liquidatore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda Speciale per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tale scelta.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda Speciale.

## **Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio**

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 legale 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. 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 legale allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze o 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 dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del liquidatore 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 richiarare 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 legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale, tenendo conto della portata della revisione e delle tempistiche relative.

Si precisa che parte della revisione è stata condotta in presenza di lavori di ricostruzione della contabilità aziendale e in continuità in accordo con il Revisore Unico.

## Altri aspetti

Si precisa che l'attività di revisione ha tenuto conto dei documenti presenti in azienda e in particolare per la verifica della congruità della stima delle rimanenze e l'affidabilità della stessa ci si è avvalsi di metodi deduttivi verificando in particolare i documenti di acquisto e i consumi stimati, tenendo conto delle scritture contabili successive all'esercizio e oggetto di revisione. Non si è proceduto alla luce della vetustà dei crediti e dei debiti nei confronti dei clienti e dei fornitori all'avvio delle procedure di conferme esterne, si precisa che per tali importi sono state elaborate situazioni pluriennali, con l'ausilio del personale addetto, che hanno prodotto una significativa rettifica e per alcuni casi stralcio di posizioni attive e passive.

Si precisa che la situazione iniziale è quella del bilancio d'esercizio 2010, da tale situazione sono stati verificati anche i rapporti reciproci con la controllante (Comune di Taormina) in particolare sono stati dati per certi le posizioni giuridiche attive e quelle passive con i rispettivi crediti e debiti alla data dell'1/01/2011. Si precisa che per ciò che concerne le posizioni giuridiche attive e passive, non sono supportati da contratti.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il liquidatore della A.S.M. TAORMINA in liquidazione è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2013, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2013 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2013 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Il Revisore Contabile

Dott.ssa Concetta Maria Paola Clunty

*Concetta Maria Paola Clunty* Taormina 15.07.2014



# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Sede in VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)

Registro Imprese 01982940833 - Rea 165019

Partita IVA 01982940833 - Codice Fiscale 01982940833

Capitale sociale EURO 3.051.621 i.v.

## Relazione sulla gestione dell'esercizio chiuso al 31-12-2014

Signori,

l'esercizio chiuso al 31.12.2014 riporta un utile d'esercizio di € 69.983

### Andamento della gestione

Nelle tabelle che seguono, vengono riportati i risultati degli ultimi due esercizi in termini economici di Valore aggiunto, Margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte, patrimoniali e finanziari:

### Situazione economica

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello degli esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

	2014	2013
Ricavi netti	5.488.517	5.500.081
Costi esterni	2.098.104	2.105.031
Valore aggiunto	3.390.413	3.395.060
Costo lavoro	3.080.024	3.217.203
Margine operativo lordo (EBITDA)	310.389	177.857
Ammortamenti	852.032	848.114
Reddito operativo della gestione tipica	-541.643	-670.257
Proventi diversi	642.288	705.568
Reddito operativo (EBIT)	100.643	35.301
Proventi e oneri finanziari	-37.072	-33.588
Reddito di competenza	63.571	-3.287
Proventi e oneri straordinari e rettifiche	39.771	213.624
Reddito ante imposte	103.342	210.337
Imposte	76.631	87.523
Utile (perdita) dell'esercizio	69.983	126.832

## Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2014	2013
Immobilizzazioni immateriali nette	1.142	15.260
Immobilizzazioni materiali nette	6.740.926	7.548.152
<b>Capitale Immobilizzato</b>	<b>6.742.068</b>	<b>7.563.412</b>
Rimanenze	86.438	50.320
Crediti verso clienti	669.348	487.500
Altri Crediti	10.414.122	8.929.485
Ratei e risconti attivi	62.291	60.201
<b>Attività d'esercizio a breve</b>	<b>11.232.199</b>	<b>9.527.506</b>
Fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	782.223	658.232
Tributari e previdenziali esigibili entro l'esercizio successivo	1.383.117	1.435.408
Altri	7.501.294	6.185.909
Ratei e risconti passivi	319.424	331.577
<b>Passività d'esercizio a breve</b>	<b>9.986.058</b>	<b>8.611.126</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>1.246.141</b>	<b>916.380</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.701.563	1.686.243
Tributari e Previdenziali oltre	0	0
Altri oltre	191.623	272.257
<b>passività a medio e lungo</b>	<b>1.893.186</b>	<b>1.958.500</b>
Capitale investito	6.095.023	6.521.292
Patrimonio Netto	-5.511.112	-5.283.301
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	583.911	1.237.991
Posizione finanziaria netta a breve	-276.385	-286.543
Mezzi propri e indebitamento finanziario	307.526	951.448

## Situazione finanziaria

La posizione finanziaria netta al 31/12/2014, era la seguente (in Euro):

Depositi bancari	4.324	2.944
Denaro e valori in cassa	56.503	55.304
Disponibilità liquide	60.827	58.248
Debiti v/banche (entro 12 mesi)	337.212	344.791
Posizione finanziaria netta a breve	-276.385	-286.543
Posizione finanziaria netta	-276.385	-286.543

## Situazione fiscale

	2014	2013
<b>Imposte correnti</b>		
IRAP	104.294	115.186
IRES		
<b>Totale Imposte correnti</b>	<b>104.294</b>	<b>115.186</b>
<b>Imposte differite</b>		
IRAP	27.663	27.663
IRES	157.826	157.826

<b>Totale Imposte differite</b>	<b>185.489</b>	<b>135.489</b>
Fondo Imposte Differite		
Consistenza inizio esercizio	1.785.293	1.970.784
Movimenti esercizio	185.489	135.489
Saldo fine esercizio	1.599.807	1.785.296

### **Condizioni operative e sviluppo dell'attività**

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r 48/91 che svolge la propria attività nel settore dei servizi e nell'ambito del territorio comunale.

I servizi gestiti dall'azienda sono:

- 1) trasporto su fune,
- 2) trasporto su ruote (scuola bus e urbano),
- 3) gestione parcheggi,
- 4) manutenzione acquedotto cittadino,
- 5) manutenzione pubblica amministrazione.

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San Vincenzo,
- 3) Piazzale Funivia via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

### **Andamento economico in riferimento al rapporto con il Comune di Taormina**

Nonostante l'azienda sia stata messa in liquidazione, ha continuato ad operare nell'ottica della continuità.

I servizi prestati al Comune di Taormina, pur in assenza di contratti di servizio sottoscritti, hanno prodotto una riduzione dei ricavi relativi, come può evincersi dalla seguente tabella:

	2014	2013
Manutenzione acquedotto	559.326	687.841
Manutenzione pubblica illuminazione	177.149	249.158
Trasporto scuolabus	200.000	144.278
Rimborso costo bollettazione acquedotto	43.151	64.204

### **Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera l'azienda**

Svolgendo un'attività di servizio connessa e rivolta prevalentemente al mercato turistico, si può affermare che nel corso del 2014, nonostante la scelta della liquidazione, si sono raggiunti risultati in linea se non migliori con gli anni precedenti.

Tutto questo anche se le previsioni dello scorso anno, facevano ritenere, nel breve periodo, poco probabile una uscita dalla recessione e di conseguenza un aumento dei flussi turistici.

### **Comportamento della concorrenza**

Dei quattro settori in cui opera l'azienda, solo due possono essere presi in considerazione al

tive di descrivere il comportamento della concorrenza.

Il settore del trasporto su ruote, in riferimento ai servizi di linea urbana gestiti dall'azienda, non ha subito interferenze di rilievo con società regolarmente autorizzate che operano in esso. Nel settore della gestione della sosta, l'interferenza è maggiore stante al proliferare, in questi ultimi tempi, di gestori privati che soprattutto in località Mazza ò gestiscono aree che riescono ad intercettare una discreta utenza per la sosta.

### **Clima sociale, politico e sindacale**

L'erogazione di servizi pubblici rappresenta il core business dell'azienda; l'ASM è consapevole di questo e del fatto che la sua attività viene svolta per il soddisfacimento delle aspettative della clientela.

Da ciò derivano dirette conseguenze di carattere sociale e responsabilità cui l'azienda non intende sottrarsi.

Dopo anni di incertezza dal punto di vista gestionale, che ha comportato la frequente alternanza ai vertici aziendali, quest'anno, 2014, nonostante sia in liquidazione, per l'azienda ASM, il generale superiore interesse pubblico è in ogni caso il principale obiettivo da perseguire, e conseguentemente le linee guida per tale perseguimento sono improntate alla massima trasparenza e rigore anche nella fase della liquidazione.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera l'azienda**

I ricavi per servizi prestati al pubblico, vengono riepilogati per tipo di attività:

	2014	2013
Parcheggi	2.331.505	2.320.943
Trasporto su fune	1.933.478	1.814.294
Trasporto su ruote	101.720	242.742
Affitti, noleggi, pubblicità e altri servizi	140.188	185.113

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che l'azienda non ha posto in essere Attività di ricerca e sviluppo.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Si ribadisce che seppur in liquidazione, l'azienda è condotta nell'ottica della continuità, auspicando una breve attesa per la definizione dei contratti di servizio che farebbero affrontare gli esercizi futuri con maggior serenità, e permetterebbero al liquidatore, di guardare avanti sperando di far uscire l'azienda dalla liquidazione.

### **Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi della legge**

La vostra Azienda si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui al D.L. 185/2008 convertito in L. 2/2009 nel corso dell'esercizio 2008. I criteri seguiti nella rivalutazione e le motivazioni degli stessi sono ampiamente illustrati nel bilancio relativo all'esercizio 2008,

Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'art. 15, comma 23, del D.L. 185/2008

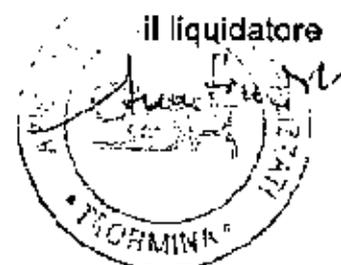
convertito con modificazioni dalla L. 2/2009.

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31-12-2014	69.983
5% a riserva legale	0
a riserva statutaria	0
a riserva straordinaria	0
ad altre riserve	69.983
a dividendo	0
a perdite anni precedenti	0

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

il liquidatore  
  
"FORMINA"

## ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

### Bilancio di esercizio al 31-12-2014

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)
Codice Fiscale	01982940833
Numero Rea	ME 165019
P.I.	01982940833
Capitale Sociale Euro:	3.051.821 i.v.
Forma giuridica	Azienda speciale ai sensi del t.u. 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TAORMINA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato Patrimoniale

31-12-2014 31-12-2013

Stato patrimoniale		
Attivo		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altro	1.142	15.260
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.142</b>	<b>15.260</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.442.118	7.195.933
2) impianti e macchinario	173.893	216.892
3) attrezzature industriali e commerciali	53.702	48.412
4) altri beni	65.588	86.915
5) immobilizzazioni in corso e acconti	5.625	0
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.740.926</b>	<b>7.548.152</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) altre imprese	0	0
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	355.445	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>355.445</b>	<b>0</b>

Totale crediti	355.445	0
3) altri titoli	0	0
4) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	355.445	0
Totale immobilizzazioni (B)	7.097.513	7.563.412
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	86.438	50.320
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	86.438	50.320
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	669.348	487.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	669.348	487.500
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.155.399	7.287.918
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	8.155.399	7.287.918
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	225.073	56.463
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	225.073	56.463
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale imposte anticipate	0	0
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.033.650	1.585.106
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.050.611	950.623
Totale crediti verso altri	3.084.261	2.535.729
Totale crediti	12.134.081	10.387.608
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0

6) altri titoli	0	0
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	4.324	2.944
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	56.503	55.304
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>60.827</b>	<b>58.248</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>12.281.346</b>	<b>10.476.176</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti attivi	62.291	60.201
Disaggio su prestiti	0	0
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>62.291</b>	<b>60.201</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>19.441.150</b>	<b>18.099.789</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>3.051.621</b>	<b>3.051.621</b>
II - Riserve da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	1.654.598	1.496.772
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	90.676	90.676
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva non distribubile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	0	(2)
<b>Totale altre riserve</b>	<b>0</b>	<b>(2)</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	644.234	517.402
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	89.983	126.832
Copertura parziale perdita d'esercizio	0	0
Utile (perdita) residua	89.903	126.832
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.511.112</b>	<b>5.283.301</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza o obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	1.599.807	1.785.296
3) altri	113.775	113.775
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.713.582</b>	<b>1.899.071</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.701.553</b>	<b>1.686.243</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni convertibili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	337.212	344.791
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>337.212</b>	<b>344.791</b>
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	809	309
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.661	3.145
<b>Totale acconti</b>	<b>4.470</b>	<b>3.454</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	782.223	658.232
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>782.223</b>	<b>658.232</b>
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti rappresentati da titoli di credito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.135.265	4.587.843
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>5.135.265</b>	<b>4.587.843</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.288.577	1.344.910
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>1.288.577</b>	<b>1.344.910</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.540	90.498
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>94.540</b>	<b>90.498</b>
<b>14) altri debiti</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	2.385.220	1.597.757
esigibili oltre l'esercizio successivo	187.962	272.112
<b>Totale altri debiti</b>	<b>2.553.182</b>	<b>1.869.869</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>10.195.469</b>	<b>8.899.597</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti passivi	319.424	331.577
Aggio su prestiti	0	0
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>319.424</b>	<b>331.577</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>19.441.150</b>	<b>18.069.789</b>

## Conti Ordine

	31-12-2014	31-12-2013
<b>Conti d'ordine</b>		
<b>Rischi assunti dall'impresa</b>		
<b>Fidelussioni</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale fidelussioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Avalli</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale avalli</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altre garanzie personali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale altre garanzie personali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Garanzie reali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale garanzie reali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri rischi</b>		
crediti ceduti	0	0
altri	0	0
<b>Totale altri rischi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale rischi assunti dall'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Impegni assunti dall'impresa</b>		
<b>Totale impegni assunti dall'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Beni di terzi presso l'impresa</b>		
merci in conto lavorazione	0	0
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	0	0
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	0	0
altro	0	0
<b>Totale beni di terzi presso l'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri conti d'ordine</b>		
<b>Totale altri conti d'ordine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Conto Economico

**31-12-2014 31-12-2013**

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.488.517	5.500.091
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	642.286	705.558
altri	7.154	5.124
Totale altri ricavi e proventi	649.440	710.682
Totale valore della produzione:	6.137.957	6.210.773
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	173.257	279.048
7) per servizi	1.353.384	1.301.690
8) per godimento di beni di terzi	491.495	456.000
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	2.376.157	2.488.457
b) oneri sociali	519.998	540.772
c) trattamento di fine rapporto	169.051	174.131
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	14.818	13.843
Totale costi per il personale	3.080.024	3.217.203
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.118	14.118
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	837.014	833.996
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	36.467
Totale ammortamenti e svalutazioni	852.032	886.581
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(36.118)	1.105
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	79.968	29.826
Totale costi della produzione:	5.994.042	6.171.454
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	143.915	39.319
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
15) proventi da partecipazioni:		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	150	352
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>150</b>	<b>352</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>150</b>	<b>352</b>
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>		
a) imprese controllate	0	0
a) imprese collegate	0	0
a) imprese controllanti	0	0
altri	37.222	38.940
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>37.222</b>	<b>38.940</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(37.072)</b>	<b>(38.588)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>		
<b>18) rivalutazioni:</b>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
<b>Totale rivalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>19) svalutazioni:</b>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>		
<b>20) proventi</b>		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	0	0
altri	100.576	220.207
<b>Totale proventi</b>	<b>100.576</b>	<b>220.207</b>
<b>21) oneri</b>		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14	0	0
imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
altri	60.805	6.583
<b>Totale oneri</b>	<b>60.805</b>	<b>6.583</b>
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>39.771</b>	<b>213.624</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>146.614</b>	<b>214.355</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	104.294	115.186
imposte differite	(27.663)	(27.663)
imposte anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>76.631</b>	<b>87.523</b>
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>69.983</b>	<b>126.832</b>

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2014

### Nota Integrativa parte iniziale

#### Introduzione

Signori,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2014, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di € 69.983 contro un utile di € 126.832 dell'esercizio precedente.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2014, è stato redatto attenendosi ai nuovi criteri stabiliti dal D.Lgs 139/2015 e in base ai principi e criteri contabili vigenti di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore unico, nei casi previsti dalla legge.

#### Attività svolte

L'ASM è un'azienda sociale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r.48/91.

Le seguenti attività vengono svolte in favore del Comune di Taormina pur in assenza di contratti di servizio:

- 1) trasporto su ruote (scuola bus),
- 2) manutenzione acquedotto cittadino,
- 3) manutenzione pubblica illuminazione.

Le seguenti altre attività vengono invece svolte in favore del pubblico utente:

- 4) gestione parcheggi,
- 5) trasporto su fune,
- 6) trasporto su ruote (urbano).

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San. Vincenzo,
- 3) Funivia piazzale Funivia e e via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

#### Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2421 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 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 e compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

al sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. 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.

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.

#### Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nelle rielaborazioni dei bilanci, così come volute con determina di affidamento al nuovo liquidatore, tengono conto della normativa attuale e non di quella vigente al 31.12.2014, nel pieno rispetto quindi delle novità

introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla direttiva 2013/34/UE ed ai principi contabili nazionali stabiliti dall'Organo Italiano Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

#### **Altre informazioni**

L'azienda è stata posta in liquidazione volontaria con delibera dell'assemblea dei soci del 22.09.2011 annotata al registro delle imprese in data 14.05.2012. Tuttavia l'indirizzo politico adottato sin da subito è mantenuto negli anni, ha posto l'A.S.M. in condizioni tali da operare con criteri di continuità e mai liquidatori. Prova ne è l'incarico specifico affidato al liquidatore Avv. A. Fiumefreddo, finalizzato alla ricostruzione dei bilanci 2011/2019 ed alla conseguente revoca della liquidazione.

## Nota Integrativa Attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Variazioni dei 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 e assegnato nel 1998 con delibera del consiglio comunale n. 52 del 17.09.1998 nella quale si definisce il conferimento di capitale in dotazione.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali in commento, sono riferibili a costi per opere incrementative sui beni di terzi (manutenzione e riparazione da ammortizzare).

Nello specifico ci si riferisce a quei costi sostenuti per la manutenzione dei parcheggi Lumbi e Porta Catania.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Si presentano le variazioni subite dalle immobilizzazioni immateriali:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo o di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	-	-	57.325	57.325
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	42.065	42.065
<b>Valore di bilancio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.260</b>	<b>15.260</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (dal valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dimissioni (dal valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	14.118	14.118
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(14.118)</b>	<b>(14.118)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	-	-	57.325	57.325
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	56.184	56.184

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Dritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	1.142	1.142

Nell'esercizio sono state ammortizzate per € 14.118 e il saldo al netto del Fondo d'ammortamento è pari ad € 1.142. Trattasi di manutenzioni e riparazione di utilità pluriennale.

## 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.

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

L'azienda si è avvalsa, in passato, della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. 185/08, che prevede la possibilità di rivalutare i beni immobili. Attraverso questa operazione è stato possibile dare un valore più coerente con il mercato, a quegli immobili che risultano in carico a cifre che non rispecchiano il valore reale del bene. Si è proceduto con la rivalutazione del solo costo storico (con conseguente incremento della quota annuale di ammortamento).

Si dà atto che il valore netto dei beni rivalutati risultanti dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva e alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

La contropartita di detta rivalutazione è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto.

Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione: si sono conseguentemente stanziate le imposte differite relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva da rivalutazione.

La rivalutazione è stata effettuata solo con effetti civili (ossia senza aver assolto l'imposta sostitutiva del 3%), quindi l'eccedenza degli ammortamenti accantonati a seguito della rivalutazione saranno ripresi a tassazione stante l'irrelevanza dal punto di vista fiscale.

Le immobilizzazioni materiali che in bilancio risultano appostate alla voce Terreni e Fabbricati sono state rivalutate, in deroga all'art. 2426 e.c., secondo le disposizioni della legge n. 2/2009.

La rivalutazione dei beni d'impresa, come meglio descritti nella perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta, ha prodotto il più probabile valore di mercato di euro 11.850.000.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per i beni d'impresa:

### Fabbricati:

Funivia	5%
Costruzioni	10%
Terreni	0%
Parcheggio Lumbi	4%
Parcheggio Mazzarò	4%
Rivalutazione Funivia	5%
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	4%

### Impianti e macchinario:

Impianti generici	15%
Impianti specifici	15%
Impianti di climatizzazione	15%
Impianti elettrici	0%

### Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzatura varia	15%
Attrezzatura antincendio	15%
Cartelloni pubblicitari	10%
Telefoni cellulari	20%

### Altri beni:

Mobili d'ufficio	12%
------------------	-----

Autobus	20%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Autoparco settori	20%
Beni inferiori a € 516,46	100%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I contributi in impianti sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritte nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si elenca la composizione delle voci riepilogative delle immobilizzazioni materiali:

### **Terreni e Fabbricati**

Funivia	6.974.458
Costruzioni	26.825
Terreni	72.733
Parcheggio Lurbi	59.211
Parcheggio Mazzarò	1.332.455
Rivalutazione Funivia	7.007.439
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	1.841.563
<b>Totale</b>	<b>17.314.687</b>

### **Fondi di ammortamento**

Funivia	-6.567.586
Costruzioni	-24.496
Terreni	0,00
Parcheggio Lurbi	-26.326
Parcheggio Mazzarò	-810.586
Rivalutazione Funivia	-2.993.204
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	-450.271
<b>Totale</b>	<b>-10.872.569</b>

**Terreni e Fabbricati: 6.442.118**

### **Impianti e macchinario**

Impianti generici	37.045
Impianti specifici	336.650
Impianti di climatizzazione	15.377
Impianti elettrici	148.413
<b>Totale</b>	<b>537.965</b>

### **Fondi di ammortamento**

Impianti generici	-30.372
Impianti specifici	-172.759
Impianti di climatizzazione	-15.590
Impianti elettrici	-145.351
<b>Totale</b>	<b>-364.072</b>

**Impianti e macchinario: 173.893**

### **Attrezzature industriali e commerciali**

Attrezzatura varia	276.878
Attrezzatura antincendio	3.564
Cartelloni pubblicitari	19.102
Telefoni cellulari	8.089
<b>Totale</b>	<b>307.633</b>

**Fondi di ammortamento**

Attrezzatura varia	-230.238
Attrezzatura antincendio	-3.564
Cartelloni pubblicitari	-13.910
Telefoni cellulari	-6.219
<b>Totale</b>	<b>-253.931</b>

**Attrezzature industriali e commerciali: 53.702****Altri beni**

Mobili d'ufficio	130.334
Autobus	576.519
Macchine elettroniche d'ufficio	135.247
Autoparco settori	123.362
Beni inferiori a € 516,46	57.056
<b>Totale</b>	<b>1.022.518</b>

**Fondi di ammortamento**

Mobili d'ufficio	-116.005
Autobus	-541.827
Macchine elettroniche d'ufficio	-129.294
Autoparco settori	-112.748
Beni inferiori a € 516,46	-57.056
<b>Totale</b>	<b>-956.930</b>

**Altri beni: 65.588**

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	17.314.687	537.763	289.539	1.018.604	-	19.160.593
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.118.754	320.871	241.128	931.089	-	11.612.442
Valore di bilancio	7.195.933	216.892	48.412	86.915	0	7.548.152
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	0	202	18.093	6.768	5.625	30.688
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e cessioni (dal valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	753.815	43.201	12.603	28.095	0	837.914
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	(2.854)	0	(2.854)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(753.815)</b>	<b>(42.999)</b>	<b>5.290</b>	<b>(24.181)</b>	<b>5.625</b>	<b>(810.080)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	17.314.687	537.965	307.632	1.022.518	5.625	19.188.427
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.872.670	364.072	253.930	956.930	-	12.447.602
Valore di bilancio	6.442.118	173.893	53.702	65.588	5.625	6.740.926

Le variazioni delle immobilizzazioni materiali sono state espone nel prospetto di analisi sopra riportato.

La voce Terreni e Fabbricati ha subito la variazione dovuta all'ammortamento.

La voce Impianto e Macchinario ha subito un incremento per acquisizioni e un decremento dovuto all'ammortamento.

La voce Attrezzature ha subito un incremento per acquisizioni e un decremento dovuto all'ammortamento.

Infine la voce Altri Beni ha subito anch'essa un incremento per acquisizioni e un decremento dovuto all'ammortamento oltre ad una variazione negativa del valore di bilancio pari ad € 2.854.

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" comprende Acconti per Fornitura.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

La voce accoglie Crediti v/banche per pignoramenti e depositi cauzionali.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	0	355.445	355.445	0
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>0</b>	<b>355.445</b>	<b>355.445</b>	<b>-</b>

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

Non si rilevano operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine (rif. art. 2427 n.6-ter, c. c.).

## Attivo circolante

Di seguito le voci dell'attivo circolante:

### Rimanenze

Le giacenze di materie di consumo sono relative a prodotti a veloce rigiro e non soggetti, generalmente, a rilevanti variazioni di prezzo. Non ci sono pertanto differenze significative fra i valori esposti ed i costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	50.320	36.118	86.438
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti (versati)	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>50.320</b>	<b>36.118</b>	<b>86.438</b>

Trattasi di materie di consumo

### Attivo circolante: crediti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti (e i debiti) vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazioni si applica a quelli di medio e lungo periodo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione verifera e corretta, tenendo anche conto di quanto previsto nello statuto dell'azienda ASM all'art.39 comma 4. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	487.500	181.348	668.848	668.848	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	7.287.916	857.483	8.145.399	8.145.399	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	58.463	168.610	225.073	225.073	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.535.729	548.532	3.084.261	2.033.650	1.050.611	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>10.367.608</b>	<b>1.766.473</b>	<b>12.134.081</b>	<b>11.063.470</b>	<b>1.050.611</b>	<b>0</b>

La voce C.II.4 "Crediti verso controllanti" è rappresentativa del rapporto tra l'Azienda ASM ed il Comune di Taormina ed è rappresentata in contabilità da:

Crediti v/Comune di Taormina	8.145.399
------------------------------	-----------

La voce C.II.4.bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo è composta come da prospetto sottostante:

Credito acconto d'imposta IRAP	145.345
Credito IRAP	29.207
Erario e/rimborsi per altri tributi	64
Erario e/Iva a credito	5.912
Crediti Erario e/ritenute irpef	44.544

L'intero importo si ritiene verrà utilizzato mediante compensazione entro 12 mesi.

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti:

Note di credito da ricevere	9.065
Depositi cauzionali a breve e caparre confirmatorie	2.562
Crediti verso INAIL	189
Contributi Regionali FUNIVIA	894.463
Contributi Regionali Trasporto urbano	220.836
Contributi Regionali Costo del lavoro	849.208
Crediti v/Consiglio d'amministrazione	57.326

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende:

Crediti v/altro	58.913
Crediti v/Inps e/TSR	991.699
<b>Totale</b>	<b>1.050.611</b>

In particolare la voce Crediti v/altro, rappresenta un credito che l'azienda ASM vanta nei confronti di alcuni dipendenti; il credito sarà esigibile oltre l'esercizio successivo.

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

Non si procede alla suddivisione dei crediti per area geografica in quanto l'azienda è operante nel territorio comunale.

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

L'azienda ASM non detiene crediti di questo tipo.

### Attivo circolante: disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.944	1.360	4.324
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	55.304	1.159	56.503
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>58.248</b>	<b>2.579</b>	<b>60.827</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### **Ratei e risconti attivi**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Come chiarito dall'art. 2424-bis, del Codice Civile:

- i ratei attivi sono rappresentati dai proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;
- i risconti attivi sono rappresentati dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Disaggio su prestiti	0	0	0
Ratei attivi	-	0	-
Altri risconti attivi	60.201	2.060	62.291
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>60.201</b>	<b>2.060</b>	<b>62.291</b>

La voce accoglie Risconti attivi su premi assicurativi e sulle spese telefoniche.  
(articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Complessivamente l'attivo ha subito un incremento passando da € 18.099.789 a € 19.441.150.

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### **Patrimonio netto**

Si presenta il patrimonio netto nelle sue componenti

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	3.051.621	0	0	0	0	0		3.051.621
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	1.496.772	0	0	157.826	0	0		1.654.598
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	90.676	0	0	0	0	0		90.676
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	(2)	0	0	2	-	0		0
Totale altre riserve	(2)	0	0	2	-	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	517.402	0	0	126.832	0	0		644.234
Utile (perdita) dell'esercizio	126.832	0	0	0	126.832	0	69.983	69.983
Totale patrimonio netto	5.283.301	0	0	284.660	126.832	0	69.983	5.511.112

Il totale del patrimonio netto è aumentato passando da € 5.283.301 del 2013 a € 5.511.112 del 2014.

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui al DL n. 185 /2008 convertito in Legge n. 2/2009.

Nell'esercizio 2014, la Riserva di rivalutazione è stata incrementata per effetto del rigiro delle imposte differite ai fini IRES, non utilizzate nell'esercizio, per euro 157.826.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nel triennio precedente	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	3.051.621	B	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0		0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.654.598	A,B	0	0	0
Riserva legale	0		0	0	0
Riserve statutarie	90.876	A,B	0	0	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0		0	0	0
<b>Altre riserve</b>					
Riserva straordinaria o facoltativa	0		0	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0		0	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0		0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0		0	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0		0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0		0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0		0	0	0
Versamenti in conto capitale	0		0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0		0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0		0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0		0	0	0
Riserva per utili su cambi	0		0	0	0
Vario altre riserve	0		0	0	0
Totale altre riserve	0		0	0	0
Utili portati a nuovo	644.234	A,B	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>5.441.129</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Quota non distribuibile			0		
Residua quota distribuibile			0		

(Rif. articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18 c.c.)

Il capitale, pari ad euro 3.051.621, interamente rappresentato dal fondo di dotazione, è così composto:

Il comune di Taormina detiene l'intero capitale.

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

Composizione della voce "Riserve di rivalutazione":

Riserva di Rivalutazioni ex D.L. 185/08 - L. 2/09: 1.654.598

La rivalutazione ai sensi del D.L. 185/08 convertito in Legge n. 2/09, essendo stata effettuata senza opzione ai fini fiscali, costituisce una riserva indisponibile, utilizzabile solo per la copertura di eventuali perdite future.

Nel patrimonio netto, non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della azienda, indipendentemente dal periodo di formazione.

### Fondi per rischi e oneri

## Informazioni sui fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	1.785.296	113.775	1.999.071
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	0	(185.489)	0	(185.489)
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	0	(185.489)	0	(185.489)
Valore di fine esercizio	0	1.599.807	113.775	1.713.582

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

In particolare, come può desumersi dal prospetto, sono presenti due voci:

- Fondo per Imposte anche differite
- Altri fondi

La prima ha subito un decremento di euro 185.488 passando da € 1.785.296 di inizio esercizio a € 1.599.807 di fine esercizio, che rappresenta una passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili; nello specifico IRES euro 157.826, IRAP euro 27.662.

La seconda non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio: euro 113.775

In particolare tale voce risulta composta dal Fondo contenzioso per € 62.130 e dal Fondo contenzioso "lavoro" per € 51.645

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1.686.243
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	169.051
Utilizzo nell'esercizio	63.497
Altre variazioni	(90.234)
Totale variazioni	15.320
Valore di fine esercizio	1.701.563

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; tali importi vengono regolarmente versati presso la tesoreria dell'INPS.

Di seguito si illustra la composizione del Fondo nelle sue componenti:

--	--	--	--

Descrizione	Fondo TFR	Fondo TFR c/Inps	Totale
Valore inizio esercizio	752.033	934.210	1.686.243
Variazioni nell'esercizio	-63.497	78.817	15.320
Valore fine esercizio	688.536	1.013.027	1.701.563

## Debiti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile di estinzione (o realizzo), ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2014 ammontano complessivamente a € 10.195.469

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	344.791	(7.579)	337.212	337.212	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	3.454	1.016	4.470	809	3.661	0
Debiti verso fornitori	658.232	123.991	782.223	782.223	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	4.587.843	546.922	5.135.265	5.135.265	0	0
Debiti tributari	1.344.910	(66.333)	1.288.577	1.288.577	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	90.498	4.042	94.540	94.540	0	0
Altri debiti	1.869.869	683.813	2.553.182	2.365.220	187.962	0
<b>Totale debiti</b>	<b>8.899.597</b>	<b>1.295.672</b>	<b>10.195.469</b>	<b>10.003.846</b>	<b>191.623</b>	<b>0</b>

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

I debiti complessivamente sono aumentati del 14,56% rispetto all'anno precedente passando da € 8.899.597 a € 10.195.469.

La voce **Debiti verso banche** esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili al 31.12.2014.

Gli **acconti** indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate a titolo di anticipo, acconti e caparre.

I **debiti verso fornitori** sono aumentati per un importo pari ad € 123.991 passando da € 658.232 del 2013 ad € 782.223 del 2014.

La voce "Debiti verso controllanti", come anticipato nell'introduzione della Nota Integrativa si riferiscono ai debiti nei confronti del Comune di Taormina in dettaglio i saldi contabili delle voci che compongono il debito:

Debiti V/COMUNE DI TAORMINA	4.931.731
DEBITI V/COMUNE TARSU	144.137
Debiti per Tari	54.829
Debiti per fatture da ricevere acqua	4.569
Totale	5.135.266

Il debito totale v/controlanti è da considerarsi al netto dell'iva e delle altre spese accessorie alle fatture da ricevere relative a consumi d'acqua.

La voce "Debiti tributari" comprende i debiti nei confronti dell'Erario per i seguenti rapporti:

IRAP	104.294
Iva in sospensione d'imposta	1.090.211
Erario c/Iva	32.647
Erario c/ritenute su retribuzioni	54.053
Erario c/ritenute su lav. autonomo	5.005
Debiti c/imposte sostitutive TFR	2.367

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende:

Debiti per contributi INPDAP	88.746
Debiti v/Enti TFR Previdenza Complementare	5.794

e riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "Altri debiti" esigibili entro l'esercizio successivo, presenta i seguenti saldi contabili nelle sue componenti:

Debiti v/Enti FINANZIARI	14.099
Impiegati c/retribuzioni	157.774
Debiti v/Enti SINDACALI	1.400
Note di credito da emettere	74.985
CDA compensi da liquidare	3.429
TICKET PORTA CATANIA	1.059.715
TICKET LUMBI	938.023
TICKET MAZZARO SCOPERTO	115.580
TICKET TERMINAL BUS	215

La voce "Altri debiti" esigibili oltre l'esercizio successivo, si riferisce a al debito nei confronti dell'ingegnere Longo per € 187.962.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera l'azienda è esclusivamente nazionale, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'Azienda, come si evince dalla tabella, non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

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

L'Azienda non ha debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Non vi sono debiti in valuta.

Si ribadisce che i debiti al 31/12/2014 ammontano complessivamente a € 10.195.469 e si precisa che hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

### **Ratei e risconti passivi**

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	262.093	262.093
Aggio su prestiti emessi	0	0	0
Altri risconti passivi	3.006	54.325	57.331
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>331.577</b>	<b>316.418</b>	<b>319.424</b>

In dettaglio le variazioni della voce Ratei e Risconti passivi:

#### Risconti passivi

Risconti abbonamenti	48.354
Risconto fl. 14/14 EURONICS	205
Risconto fl. 23/14 dal 11/2013 a 01/2015 Parisi	68
Risconto fl. 25/14 dal 4/2013 a 3/2015 Terme dei Germani	389
Risconto fl. 58/14 dal 08/04/2014 a 07/04/2015 Scandurra	327
Risconto fl. 67/2014 dal 01/11/13 al 31/01/15 Parisi	55
Risconto fl. 68/2014 dal 01/04/14 al 31/03/15 Franco	307
Risconto fl. 80/2014 dal 15/05/14 al 14/05/15 La TR	461
Risconto fl 114 dal 11/13 al 1/2015 Parisi	66
Risconto fl 126 dal 01/7/14 al 6/01/2015 Euronics	19
Risconto fl 161 dal 01/12/13 a 15/01/15Mat	23
Risconto fl 162 dal 01/04/14 a 31/03/15 Terme dei Germani	307
Risconto fl 166 dal 25/07/14 a 25/07/15 Domenica	1.850
Risconto fl 201 e 202 Terme dei germani	615
Risconto fl.203, 204 da 01/12/13 a 15/01/15 MAT	85
Risconto fl 209/2014 dal 11/13 al 01/15 Parisi	65
Risconto fl. 231/2014 Mat	23
Risconto fl. 232/2014 Terme	203
Risconto fl. 224/2014 Mat	42
Risconto fl. 216/2014 La magnolia	25
Risconto fl. 249/2014 Parisi	370
Risconto fl 250 e 256 Mat e fl. 261 Parisi	466

#### Ratei passivi

FERIE NON GODUTE AL 31.12.2014	262.093
--------------------------------	---------

Il totale del passivo è aumentato del 7,41% rispetto all'anno precedente passando da € 18.099.789

a € 19.441.150

## **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine**

L'Azienda non ha impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti d'ordine.

## Nota Integrativa Conto economico

### Valore della produzione

Rinviano alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Ricavi vendite e prestazioni	5.488.517	5.500.091
Altri ricavi e proventi	649.440	710.682
<b>Totale</b>	<b>6.137.957</b>	<b>6.210.773</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi della gestione tipica dell'azienda ammontano complessivamente a € 5.488.517 rinviano alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento si propone di seguito la scomposizione degli stessi per tipologia di servizi.

Servizi nei confronti del Comune di Taormina:

Ricavi Manutenzione acquedotto	559.326
Ricavi Manutenzione pubblica illuminazione	177.149
Ricavi Trasporto scuolabus	200.000
Ricavi Bollettazione acquedotto	43.151
<b>Totale</b>	<b>979.626</b>

Servizi nei confronti della pubblica utenza:

Ricavi Parcheggio Lumbi	893.278
Ricavi Parcheggio Porta Catania	1.148.666
Ricavi Funivia	1.933.250
Ricavi Trasporto urbano	101.720
Ricavi Parcheggio Mazzarò coperto	8.639
Ricavi Parcheggio Mazzarò scoperto	106.268
Ricavi Voucher parcheggi	174.654
Ricavi Affitti attivi e altri proventi	98.567
Ricavi Noleggio strutture (fiere)	41.574
<b>Totale</b>	<b>4.508.891</b>

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Sosta	2.331.505
Trasporto su fune	1.935.478
Trasporto su ruote	301.720
Manutenzioni	738.475
Altri	183.339
<b>Totale</b>	<b>5.488.517</b>

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche perchè non è significativa.

Si propone di seguito la scomposizione della voce Altri ricavi e proventi.

Contributi Regionali per aumenti salariali	254,887
Contributi Regionali trasporto su fune	287,548
Contributi Regionali Trasporto su ruote	97,041
Contributi in conto impianti	2,809
Noleggi	7,154
<b>Totale</b>	<b>649,440</b>

I **Contributi Regionali** si riferiscono a contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Sicilia a copertura dei costi di gestione del settore trasporto su fune e trasporto su ruote; ai rimborsi relativi ad aumenti salariali dei lavoratori dipendenti appartenenti al settore trasporto.

La voce **Contributi in c/impianti** accoglie la quota di contributo di competenza dell'esercizio imputata tramite la tecnica dei risconti.

## Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad € 173.257

### Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a € 1.353.384.

### Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai canoni di noleggio per autovetture e canoni di noleggio per attrezzature varie e ammontano a € 491.495

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi nonché tutti gli oneri e gli altri costi relativi al personale dipendente.

Si espone in forma tabellare, più adatta a definire la voce complessiva dei Costi per il personale, la composizione:

Stipendi Impiegati	1.983.218
Salari Lavoratori Interinali	392.940
<b>Totale</b>	<b>2.376.157</b>

Oneri Sociali INAIL	48.075
Oneri Sociali INPDAP	471.923
<b>Totale</b>	<b>519.998</b>

Servizi medicina esterna	721
Buoni pasto	14.022
Altri costi	72
<b>Totale</b>	<b>14.818</b>

Tfr dell'esercizio	169.051
--------------------	---------

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

L'ammortamento relativo alle immobilizzazioni immateriali è pari ad € 14.118

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva fatto salvo il criterio utilizzato per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali appartenenti alla voce di bilancio Terreni e Fabbricati che contiene al suo interno il bene Funivia per il quale si è adottata una aliquota diversa rispetto a quella prevista per i beni dello stesso tipo; precisamente si è adottata l'aliquota del 5% invece della maggiore del 15% per via dell'obbligo di provvedere alle manutenzioni da parte dell'esercente, sancito dal D.P.R.753/80 art.102 c b), dal DD 11/05/2017 art. 2.4.1 e c), che prevede revisioni quinquennali e generali che avvengono al quindicesimo e al trentesimo anno. Per effetto di tali costanti manutenzioni, il buono stato dell'impianto consente di stimare una durata utile dell'impianto ventennale.

### Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Non si è proceduto ad accantonare alcuna somma in quanto i crediti sono di sicura esigibilità.

### Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo negativo di € 36.118

### Oneri diversi di gestione

Imposte di bollo e tasse varie	258
CCIAA d'esercizio	1.776
Tassa annuale vidim. Libri sociali	516
Tasse di concessione governativa	1.268
Tassa sui rifiuti	54.829
Altre imposte e tasse	2.693
Pubblicità/affissioni	2.404
Altri oneri di gestione	341
Costi non documentati indeducibili	519
Multe e ammende	12.815
Altre imposte e tasse indeducibili	2.550

Nella componente Multe e ammende, sono confluite tutte le sanzioni per ritardato pagamento delle imposte applicando il ravvedimento operoso.

### Proventi e oneri finanziari

Di seguito la ripartizione degli oneri finanziari per tipologia di debiti:

#### Composizione dei proventi da partecipazione

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese controllate	0
Da imprese collegate	0
Da altri	0
Totale	0

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

I debiti v/banche hanno fatto maturare interessi passivi per € 24.190; gli altri oneri e interessi si tratta di interessi di mora e interessi passivi da tributi per € 13.032

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	24.190
Altri	13.032
<b>Totale</b>	<b>37.222</b>

## Proventi e oneri straordinari

Di seguito un prospetto in cui si espongono i proventi straordinari:

<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>100.577</b>
Sopravvenienze attive tassabili	73.678
Utile su cambi per operazioni commerciali	8
Rimborso spese legali	1.876
Ricavi e proventi diversi da attività caratteristica	12.553
Sopravvenienze da prescrizioni di debiti	835
Sopravvenienze attive ordinarie	11.627

Le voci **Sopravvenienze attive tassabili**, quella **Ricavi e Proventi diversi da attività caratteristica** e quella **Sopravvenienze attive ordinarie**, meritano una descrizione in termini di saldi contabili dei conti accolti nelle rispettive voci:

<b>Sopravvenienze attive tassabili</b>	<b>73.678</b>
Storno fattura 88504 del 06/02/2012 - Telecom Italia Mobile	58
Storno differenza fattura da ricevere N. 17/2013 PADIGLIONE	7
Storno Debiti x imp.reg.sentenze	1.840
Storno debiti diversi	2.000
Storno Debiti v/Regione Sicilia	60.000
Storno Fili Autoservizi	23
Storno Lombardo e Glorioso Autolinee	1.058
Storno duplicazione registrazione fattura Taosecurity e Security	8.692

<b>Ricavi e proventi diversi da attività caratteristica</b>	<b>12.553</b>
Rimborso Banca UGF	11.373
Accredito per restituzione POS Banca San Marco	500
Rimborso UNICARD SPA Banca UGF	597
Fl.110/2014 PUGLISI IGNAZIO MAURIZIO	49
Fl.111/2014 CULOSO SALVATORE	3
Fl.125/2014 PUGLISI IGNAZIO MAURIZIO	29
Fl.191/2014 SPADARO CARMELO PAOLO	3

<b>Sopravvenienze attive ordinarie</b>	<b>11.627</b>
Incaso sinistro	8.500
PR. ES. NR.1689 TRIB. MESSINA Palumbo TFR	2.000
sopravvenienza	1.127

Di seguito il prospetto degli oneri straordinari:

<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>60.805</b>
Sopravvenienze passive deducibile	29.222
Sopravvenienze passive ineducibili	20.713
Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	678
Sopravvenienze passive diverse	10.192

Si specifica che la voce **Sopravvenienze passive deducibili** si riferisce a rettifiche per la mancata imputazione di costi degli esercizi precedenti come si evince dalla seguente tabella:

<b>Sopravvenienze passive deducibili</b>	<b>29.222</b>
Differenze fatture Sorgenia Spa	1.727
Differenze fatture Eni Spa Divisione gas & power	16.648
Differenze fatture Enel Servizio Elettrico	894
Differenze quadratura cassa	396
Restituzione caparra Auteri C. per KEY CARD	30
Storno per fattura da ricevere per differenza MAPASA	15
Storno per fattura da ricevere per differenza TAURIUS	1
Cartella Esattoriale N. 068201302165244 imposta di registro 2010	1.921
Fattura n.51/2011 SIEMI SNC	7.590

Le **Sopravvenienze passive ineducibili** rappresentano la seguente risultanza contabile:

Storno credito per Anticipi a fornitori	20.713
---	--------

La voce **Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo** rappresenta lo stralcio di crediti per inesigibilità e il suo saldo contabile è pari a € 678, in dettaglio:

stralcio credito Castello S. Marco	450
stralcio credito Santori Glauco	58
Stralcio credito Techno Strutture	170

Infine la voce **Sopravvenienze passive diverse** accoglie la rettifica del conto Erario c/IVA a credito per € 10.192.

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

### Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte sono stanziata in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi; nello specifico, ci si riferisce all'ammortamento di:

Rivalutazione FuniVia D.L.185/08	498.867
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò D.L. 185/08	75.045

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	573.912	573.912
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	(573.912)	(573.912)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	1.785.296	1.785.296
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(185.488)	(185.488)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	1.599.808	1.599.808

## Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Amm.to Rivalutazione Funivia D.L.195/08	498.867	498.867	27,50%	137.188	4,82%	24.045
Amm.to Rivalutazione Parcheggio D.L.185/08	75.045	75.045	27,50%	20.838	4,82%	3.618

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

Il venir meno di tale facoltà, nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 25, non comporta 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'art. 109, comma 4, lettera b) del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale.

A completamento di quanto esposto nel prospetto delle Rilevazioni delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti, esponiamo in tabella la sintesi degli effetti fiscali:

A) Differenze temporanee	573.912
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite a inizio esercizio	2.341.761
Imposte differite	185.489
Fondo imposte differite a fine esercizio	2.156.272

Infine, la composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico

	IRAP
1 Imposte correnti	72.690
2 Rigiro delle imposte differite al F.do imposte differite	-27.663
3 Imposte sul reddito dell'esercizio	45.027

## Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Si presenta il rendiconto finanziario elaborato con entrambi i metodi diretto e indiretto.

### Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2014	31-12-2013
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	69.983	126.832
Imposte sul reddito	76.631	87.623
Interessi passivi/(attivi)	37.072	38.588
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	183.686	252.943
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	169.061	174.131
Ammortamenti delle immobilizzazioni	852.032	848.114
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.021.093	1.022.245
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del con	1.204.769	1.275.188
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(36.118)	1.106
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	(87.578)	97.537
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	125.007	(198.969)
Decremento/(Incremento) ratei e sconti attivi	(2.090)	(14.871)
Incremento/(Decremento) ratei e sconti passivi	(12.133)	(198.421)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(259.880)	(696.725)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(272.892)	(1.010.343)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del con	931.877	264.845
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(37.072)	(38.588)
(Imposte sul reddito pagate)	(132.964)	398.545
(Utilizzo dei fondi)	(339.220)	(785.873)
Totale altre rettifiche	(509.256)	(425.916)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	422.621	(161.071)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(30.688)	(194.588)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Flussi da investimenti)	(184.138)	(168.129)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(214.826)	(362.697)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(7.579)	(408.568)
Accensione finanziamenti	157.828	157.825
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	150.249	(250.743)
Incremento (decremento) della disponibilità liquida (A + B + C)	358.044	(774.511)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	58.248	276.274
Disponibilità liquide a fine esercizio	60.827	58.248

### Rendiconto Finanziario Diretto

	31-12-2014	31-12-2013
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)</b>		
Incessi da clienti	5.400.839	5.597.628
Altri incassi	(997.575)	(1.145.303)
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(48.250)	(478.017)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(1.844.879)	(1.757.690)
(Pagamenti al personale)	(2.910.973)	(3.043.072)
(Altri pagamenti)	923.724	91.832
(Imposte pagate sul reddito)	(132.964)	398.545
Interessi incassati/(pagati)	(37.072)	(38.588)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	422.621	(161.071)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(30.688)	(194.568)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Flussi da investimenti)	(184.138)	(158.129)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(214.826)	(352.697)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(7.579)	(408.568)
Accensione finanziamenti	157.828	157.825
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	150.249	(250.743)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	358.044	(774.511)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	58.248	276.274
Disponibilità liquide a fine esercizio	60.827	58.248

La liquidità reale da bilancio è pari a:

Metodo indiretto	2014	2013
Liquidità reale da bilancio	60.827	58.248
Delta	-355.465	556.485

Metodo diretto	2014	2013
Liquidità reale da bilancio	60827	58.248
Delta	-315.694	770.109

La raccomandazione Oic 10 prende come riferimento nella compilazione del Rendiconto Finanziario i Bilanci redatti secondo la Direttiva 2013/34/UE.

Per alcune poste, per una rappresentazione corretta dei flussi, non sono però sufficienti tali bilanci ma sono necessarie delle informazioni aggiuntive come, ad esempio, per quel che riguarda investimenti e disinvestimenti, queste voci se prese dal Bilancio sono solitamente delle compensazioni tra investimenti e disinvestimenti e pertanto nel Rendiconto Finanziario viene visualizzato il risultato di tale compensazione. Lo stesso vale per i Finanziamenti a m/l termine il cui importo potrebbe essere la compensazione tra nuovo mutuo e rimborso mutui precedenti.

## Nota Integrativa Altre Informazioni

Di seguito esponiamo:

1. Dati sull'occupazione
2. Compensi Amministratori e Liquidatori
3. Compensi Revisore Legale

### **Dati sull'occupazione**

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, viene esposto nella tabella seguente:

	Numero medio
Impiegati	22
Operai	48
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>70</b>

### **Compensi amministratori e sindaci**

Di seguito i compensi del liquidatore.

	Valore
Compensi a amministratori	52.695
<b>Totale compensi a amministratori e sindaci</b>	<b>52.695</b>

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

Di seguito i compensi del revisore.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.654
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>12.654</b>

## Nota Integrativa parte finale

A commento finale della nota integrativa, si riferisce dei rapporti di credito e debito tra il Comune di Taormina e l'Azienda ASM gli ultimi due esercizi:

Crediti v/controllanti	2014	2013
Crediti V/COMUNE DI TAORMINA	8.155.399	5.624.644
Crediti per anticipi prestazioni e servizi		400.000
COMUNE DI TAORMINA		1.263.272
Fatture e Note di credito da emettere	126.953	32.782
<b>Totale Crediti v/controllanti</b>	<b>8.282.352</b>	<b>7.320.698</b>

allo stesso modo riportiamo i saldi dei debiti degli ultimi due esercizi:

Debiti v/controllanti	2014	2013
Debiti per fatture da ricevere acqua	4.569	5.017
Debiti V/COMUNE DI TAORMINA	4.921.731	4.140.064
Debiti per Tari	54.829	
DEBITI V/COMUNE TARSU	144.137	44.137
DEBITI COMUNE DI TAORMINA ACQUA		298.626
IVA e spese accessorie stimate su fatture da ricevere	432	506
<b>Totale Debiti v/controllanti</b>	<b>5.135.697</b>	<b>4.588.343</b>

Infine si riferisce delle operazioni con le parti correlate che, pur in assenza di contratti di servizio, sono state poste in essere ad un prezzo che non si discosta da quello di mercato.

Di seguito gli ultimi due esercizi:

Operazioni con parti correlate	2014	2013
Manutenzione acquedotto	559.326	687.841
Manutenzione pubblica illuminazione	177.149	249.158
Scuolabus	200.000	144.278
Rimborso costo bollettazione acquedotto	43.151	64.204

Si dichiara che il presente Bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi chiediamo pertanto l'approvazione del presente bilancio proponendo, in ordine al risultato di esercizio, che l'utile di Euro 69.983 venga interamente accantonato al Riserva.

Il documento informativo in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico è corrispondente ai documenti originali depositati presso la società.

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular stamp. The stamp contains the text 'ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA' around the perimeter. The signature appears to be 'Antonio...'.

# A.S.M. TAORMINA in liquidazione Giusta Delibera C. C. del 22/09/2011

Sede Legale: C.SO UMBERTO - TAORMINA (ME)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MESSINA  
C.F. e numero iscrizione: 01982940833  
Iscritta al R.E.A. n. ME 165019  
Fondo di dotazione € 3.051.621,00 Interamente versato  
Partita IVA: 01982940833

## Relazione del revisore indipendente

AZIENDA SPECIALE DI MESSINA  
TAORMINA  
Prot. N. 3566  
Data 15/04/2021  
POSTA IN ARRIVO

## ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

Al Consiglio Comunale di Taormina

Per il bilancio 2014 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, partecipata interamente dal Comune di Taormina.

### Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

#### Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2014, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. Tale incarico è stato svolto sulla scorta del mandato ricevuto in data 09/02/2021 con determina n° 18

La revisione ha interessato i bilanci dal 2011 al 2017 presentati dal Liquidatore per avviare le procedure di approvazione dei bilanci del periodo oggetto di revisione da parte del Consiglio Comunale di Taormina, procedure necessarie per la successiva delibera della revoca dello stato di liquidazione.

Si precisa che sono stati applicati i principi contabili vigenti alla data di approvazione dei documenti del periodo.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale al 31/12/2014 e 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 legale 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 legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Azienda Speciale in conformità al e norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

## **Responsabilità del liquidatore e del Revisore Unico per il bilancio**

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio 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.

Il liquidatore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il liquidatore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda Speciale per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda Speciale.

## **Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio**

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 legale 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. 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 legale 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 dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del liquidatore 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 legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale, tenendo conto della portata della revisione e delle tempistiche relative.

Si precisa che parte della revisione è stata condotta in presenza di lavori di ricostruzione della contabilità aziendale e in continuità in accordo con il Revisore Unico.

### Altri aspetti

Si precisa che l'attività di revisione ha tenuto conto dei documenti presenti in azienda e in particolare per la verifica della congruità della stima delle rimanenze e l'affidabilità della stessa ci si è avvalsi di metodi deduttivi verificando in particolare i documenti di acquisto e i consumi stimati, tenendo conto delle scritture contabili successive all'esercizio e oggetto di revisione. Non si è proceduto alla luce della vetustà dei crediti e dei debiti nei confronti dei clienti e dei fornitori all'avvio delle procedure di conferme esterne, si precisa che per tali importi sono state elaborate situazioni pluriennali, con l'ausilio del personale addetto, che hanno prodotto una significativa rettifica e per alcuni casi stralcio di posizioni attive e passive.

Si precisa che la situazione iniziale è quella del bilancio d'esercizio 2010, da tale situazione sono stati verificati anche i rapporti reciproci con la controllante (Comune di Taormina) in particolare sono stati dati per certi le posizioni giuridiche attive e quelle passive con i rispettivi crediti e debiti alla data dell'1/01/2011. Si precisa che per ciò che concerne le posizioni giuridiche attive e passive, non sono supportati da contratti.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il liquidatore della A.S.M. TAORMINA in liquidazione è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2014, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2014 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2014 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Il Revisore Contabile

Dott.ssa Concetta Maria Paola Clienti

*Concetta Maria Paola Clienti* Taormina 15.07.2021

Relazione del Revisore Contabile



# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Sede in VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)

Registro Imprese 01982940833 - Rea 165019

Partita IVA 01982940833 - Codice Fiscale 01982940833

Capitale sociale EURO 3.051.621 i.v.

## Relazione sulla gestione dell'esercizio chiuso al 31-12-2015

Signori,

l'esercizio chiuso al 31.12.2015 riporta una perdita d'esercizio di € 434.183

### Andamento della gestione

Nelle tabelle che seguono, vengono riportati i risultati degli ultimi due esercizi in termini economici di Valore aggiunto, Margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte, patrimoniali e finanziari:

### Situazione economica

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2015	2014
Ricavi netti	5.047.178	5.488.617
Costi esterni	2.149.612	2.098.104
Valore aggiunto	2.897.566	3.390.413
Costo lavoro	2.982.705	3.080.024
Margine operativo lordo (EBITDA)	-85.139	310.389
Ammortamenti	667.084	652.032
Reddito operativo della gestione tipica	-952.233	-541.643
Proventi diversi	567.654	642.286
Reddito operativo (FRIT)	-384.579	100.643
Proventi e oneri finanziari	-5.137	-37.072
Reddito di competenza	-389.716	63.571
Proventi e oneri straordinari e rettifiche	22.915	39.771
Reddito ante imposte	-366.801	103.342
Imposte	11.987	78.631
Utile (perdita) dell'esercizio	-434.183	69.983

## Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2015	2014
Immobilizzazioni immateriali nette	68.337	1.142
Immobilizzazioni materiali nette	6.207.460	6.740.926
<b>Capitale Immobilizzato</b>	<b>6.275.797</b>	<b>6.742.068</b>
Rimanenze	31.043	86.438
Acconti entro esercizio successivo	8.481	
Crediti verso clienti	437.136	669.348
Altri Crediti	11.285.593	10.414.122
Ratei e risconti attivi	49.275	62.291
<b>Attività d'esercizio a breve</b>	<b>11.811.528</b>	<b>11.232.199</b>
Fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	816.339	782.223
Tributari e previdenziali esigibili entro l'esercizio successivo	1.568.078	1.383.117
Altri	8.525.537	7.501.294
Ratei e risconti passivi	307.035	319.424
<b>Passività d'esercizio a breve</b>	<b>11.216.989</b>	<b>9.986.058</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>594.539</b>	<b>1.246.141</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.655.519	1.701.563
Tributari e Previdenziali oltre	0	0
Altri oltre	190.820	191.623
<b>passività a medio e lungo</b>	<b>1.846.339</b>	<b>1.893.186</b>
Capitale investito	5.023.997	6.095.023
Patrimonio Netto	-5.234.755	-5.511.112
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	-210.758	583.911
Posizione finanziaria netta a breve	642.737	-276.385
Mezzi propri e indebitamento finanziario	431.979	307.526

## Situazione finanziaria

La posizione finanziaria netta al 31/12/2015, era la seguente (in Euro):

Depositi bancari	535.516	4.324
Denaro e valori in cassa	107.221	56.503
Disponibilità liquide	642.737	60.827
Debiti v/banche (entro 12 mesi)	0	337.212
Posizione finanziaria netta a breve	642.737	-276.385
Posizione finanziaria netta	642.737	-276.385

## Situazione fiscale

Imposte correnti	2015	2014
IRAP	39.650	104.294

IRES		
Totale Imposte correnti	39.650	104.294
Imposte differite		
IRAP	27.663	27.663
IRES	157.826	157.826
Totale Imposte differite	185.489	185.489
Fondo Imposte Differite		
Consistenza inizio esercizio	1.599.807	1.785.296
Movimenti esercizio	185.489	185.489
Saldo fine esercizio	1.414.319	1.599.807

### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r 48/91 che svolge la propria attività nel settore dei servizi e nell'ambito del territorio comunale.

I servizi gestiti dall'azienda sono:

- 1) trasporto su fune,
- 2) trasporto su ruote (scuola bus e urbano),
- 3) gestione parcheggi,
- 4) manutenzione acquedotto cittadino,
- 5) manutenzione pubblica amministrazione.

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San Vincenzo,
- 3) Piazzale Funivia via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

### Andamento economico in riferimento al rapporto con il Comune di Taormina

Nonostante l'azienda sia stata messa in liquidazione, ha continuato ad operare nell'ottica della continuità.

I servizi prestati al Comune di Taormina, pur in assenza di contratti di servizio sottoscritti, hanno prodotto una riduzione dei ricavi relativi, come può evincersi dalla seguente tabella:

	2015	2014
Manutenzione acquedotto	608.303	559.323
Manutenzione pubblica illuminazione	192.245	177.149
Trasporto scuolabus	189.500	200.000
Rimborso costo bollettazione acquedotto	0	43.151

### Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera l'azienda

Svolgendo un'attività di servizio connessa e rivolta prevalentemente al mercato turistico, si può affermare che nel corso del 2015, nonostante la scelta della liquidazione, si sono raggiunti risultati in linea se non migliori con gli anni precedenti.

Tutto questo anche se le previsioni dello scorso anno, facevano ritenere, nel breve periodo, poco probabile una uscita dalla recessione e di conseguenza un aumento dei flussi turistici.

## **Comportamento della concorrenza**

Dei quattro settori in cui opera l'azienda, solo due possono essere presi in considerazione al fine di descrivere il comportamento della concorrenza.

Il settore del trasporto su ruote, in riferimento ai servizi di linea urbana gestiti dall'azienda, non ha subito interferenze di rilievo con società regolarmente autorizzate che operano in esso.

Nel settore della gestione della sosta, l'interferenza è maggiore stante al proliferare, in questi ultimi tempi, di gestori privati che soprattutto in località Mazzarò gestiscono aree che riescono ad intercettare una discreta utenza per la sosta.

## **Clima sociale, politico e sindacale**

L'erogazione di servizi pubblici rappresenta il core business dell'azienda; l'ASM è consapevole di questo e del fatto che la sua attività viene svolta per il soddisfacimento delle aspettative della clientela.

Da ciò derivano dirette conseguenze di carattere sociale e responsabilità cui l'azienda non intende sottrarsi.

Dopo anni di incertezza dal punto di vista gestionale, che ha comportato la frequente alternanza ai vertici aziendali, quest'anno, 2015, nonostante sia in liquidazione, per l'azienda ASM, il generale superiore interesse pubblico è in ogni caso il principale obiettivo da perseguire, e conseguentemente le linee guida per tale perseguimento sono improntate alla massima trasparenza e rigore anche nella fase della liquidazione.

## **Andamento della gestione nei settori in cui opera l'azienda**

I ricavi per servizi prestati al pubblico, vengono riepilogati per tipo di attività:

	2015	2014
Parcheggi	2.264.757	2.331.505
Trasporto su fune	1.559.618	1.933.478
Trasporto su ruote	117.588	101.720
Affitti, noleggi, pubblicità e altri servizi	115.167	140.188

## **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che l'azienda non ha posto in essere Attività di ricerca e sviluppo.

## **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

## **Evoluzione prevedibile della gestione**

Si ribadisce che seppur in liquidazione, l'azienda è condotta nell'ottica della continuità, auspicando una breve attesa per la definizione dei contratti di servizio che farebbero affrontare gli esercizi futuri con maggior serenità, e permetterebbero al liquidatore, di guardare avanti sperando di far uscire l'azienda dalla liquidazione.

## **Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi della legge**

La vostra Azienda si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui al D.L. 135/2008 convertito in L. 2/2009 nel corso dell'esercizio 2008. I criteri seguiti nella rivalutazione

e le motivazioni degli stessi sono ampiamente illustrati nel bilancio relativo all'esercizio 2008.

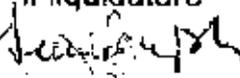
Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'art. 15, comma 23, del D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla L. 2/2009.

#### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Si propone all'assemblea di portare a nuovo la perdita d'esercizio:

<b>Risultato d'esercizio al 31-12-2015</b>	<b>-434.183</b>
5% a riserva legale	0
a riserva statutaria	0
a riserva straordinaria	0
ad altre riserve	0
a dividendo	0
a perdite anni precedenti	0

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Il liquidatore  
  


## ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

### Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)
Codice Fiscale	01982940833
Numero Rea	ME 165019
P.I.	01982940833
Capitale Sociale Euro	3.051.621 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TAORMINA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato Patrimoniale

**31-12-2015**    **31-12-2014**

Stato patrimoniale		
Attivo		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	58.448	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	9.889	1.142
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>68.337</b>	<b>1.142</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	5.699.015	6.442.118
2) impianti e macchinario	422.011	173.893
3) attrezzature industriali e commerciali	42.148	53.702
4) altri beni	44.286	85.588
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	5.625
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.207.460</b>	<b>6.740.928</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) altre imprese	0	0
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	200	355.445
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>200</b>	<b>355.445</b>

Totale crediti	200	355.445
3) altri titoli	0	0
4) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	200	355.445
Totale immobilizzazioni (B)	6.275.997	7.097.513
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	31.043	86.438
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	8.481	0
Totale rimanenze	39.524	86.438
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	437.136	669.348
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	437.136	669.348
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.286.234	8.155.399
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	9.286.234	8.155.399
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	257.916	225.073
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	257.916	225.073
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale imposte anticipate	0	0
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.741.443	2.033.650
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.096.915	1.050.611
Totale crediti verso altri	2.837.358	3.084.261
Totale crediti	12.818.644	12.134.081
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0

6) altri titoli	0	0
<b>Totale attività finanziaria che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>		
1) depositi bancari e postali	535.516	4.324
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	107.221	56.503
<b>Totale disponibilità liquido</b>	<b>642.737</b>	<b>60.827</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>13.500.905</b>	<b>12.281.346</b>
<b>D) Ratei e risconti:</b>		
Ratei e risconti attivi	49.275	62.291
Disoggio su prestiti	0	0
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>49.275</b>	<b>62.291</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>19.826.177</b>	<b>19.441.150</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	3.051.621	3.051.621
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	1.812.424	1.654.598
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	90.676	90.676
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva non distribubile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VIII - Utili (perdita) portati a nuovo	714.217	644.234
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(434.183)	69.983
Copertura parziale perdita d'esercizio	0	0
Utile (perdita) residua	(434.183)	69.983
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.234.755</b>	<b>5.511.112</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	1.414.319	1.599.807
3) altri	113.775	113.775
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.528.094</b>	<b>1.713.582</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.855.519</b>	<b>1.701.583</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni convertibili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	337.212
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>0</b>	<b>337.212</b>
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	809
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.661	3.661
<b>Totale acconti</b>	<b>3.661</b>	<b>4.470</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	816.339	782.223
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>816.339</b>	<b>782.223</b>
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti rappresentati da titoli di credito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.647.634	5.135.265
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>5.647.634</b>	<b>5.135.265</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.465.665	1.288.577
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>1.465.665</b>	<b>1.288.577</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.413	94.540
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>102.413</b>	<b>94.540</b>
<b>14) altri debiti</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	2.877.003	2.365.220
esigibili oltre l'esercizio successivo	187.159	187.962
<b>Totale altri debiti</b>	<b>3.065.062</b>	<b>2.553.182</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>11.100.774</b>	<b>10.195.469</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti passivi	307.035	319.424
Aggio su prestiti	0	0
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>307.035</b>	<b>319.424</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>19.826.177</b>	<b>19.441.150</b>

## Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Conti d'ordine</b>		
<b>Rischi assunti dall'impresa</b>		
<b>Fidejussioni:</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale fidejussioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Avalli</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale avalli</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altre garanzie personali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale altre garanzie personali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Garanzie reali</b>		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
<b>Totale garanzie reali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri rischi</b>		
crediti ceduti	0	0
altri	0	0
<b>Totale altri rischi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale rischi assunti dall'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Impegni assunti dall'impresa</b>		
<b>Totale impegni assunti dall'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Beni di terzi presso l'impresa</b>		
merci in conto lavorazione	0	0
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	0	0
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	0	0
altro	0	0
<b>Totale beni di terzi presso l'impresa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri conti d'ordine</b>		
<b>Totale altri conti d'ordine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Conto Economico

31-12-2015 31-12-2014

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.047.178	5.488.517
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	567.654	642.286
altri	0	7.154
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>567.654</b>	<b>649.440</b>
<b>Totale valore della produzione:</b>	<b>5.614.832</b>	<b>6.137.957</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	231.901	173.257
7) per servizi	1.070.486	1.353.384
8) per godimento di beni di terzi	483.530	491.495
<b>9) per il personale:</b>		
a) salari e stipendi	2.309.706	2.376.157
b) oneri sociali	479.261	519.998
c) trattamento di fine rapporto	170.137	169.051
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	23.502	14.818
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>2.982.705</b>	<b>3.080.024</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni:</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.864	14.118
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	849.230	837.914
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	229.867	0
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.096.761</b>	<b>852.032</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	55.395	(36.118)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	134.028	79.968
<b>Totale costi della produzione:</b>	<b>6.054.806</b>	<b>5.994.042</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(439.974)</b>	<b>143.915</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
altri	0	0
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16) altri proventi finanziari:</b>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	0	0
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	957	150
Totale proventi diversi dai precedenti	957	150
Totale altri proventi finanziari	957	150
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
altri	6.094	37.222
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.094	37.222
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(5.137)	(37.072)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	0	0
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
piusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	0	0
altri	33.145	100.576
Totale proventi	33.145	100.576
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14	0	0
imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
altri	10.230	60.805
Totale oneri	10.230	60.805
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	22.915	39.771
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(422.196)	146.614
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	39.650	104.294
imposte differite	(27.663)	(27.663)
imposte anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	11.987	76.631
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(434.183)	69.983

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

### Nota Integrativa parte iniziale

#### **Introduzione**

Signori,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2015, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia una perdita di € 434.183 contro un utile di € 69.983 dell'esercizio precedente.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2015, è stato redatto attenendosi ai nuovi criteri stabiliti dal D.Lgs 139/2015 e in base ai principi e criteri contabili vigenti di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore unico, nei casi previsti dalla legge.

#### **Attività svolte**

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con L.r.48/91.

Le seguenti attività vengono svolte in favore del Comune di Taormina pur in assenza di contratti di servizio:

- 1) trasporto su ruote (scuola bus),
- 2) manutenzione acquedotto cittadino,
- 3) manutenzione pubblica illuminazione.

Le seguenti altre attività vengono invece svolte in favore del pubblico utente:

- 4) gestione parcheggi,
- 5) trasporto su fune,
- 6) trasporto su ruote (urbano).

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumby via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catanis via San. Vincenzo,
- 3) Funivia piazzale Funiva o e via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paolo.

#### **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 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 del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. 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.

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.

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

I criteri utilizzati nelle rielaborazioni dei bilanci, così come volute con determina di affidamento al nuovo liquidatore tengono conto della normativa attuale e non di quella vigente al 31.12.2014, nel pieno rispetto quindi delle novità

introdotta nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla direttiva 2013/34/UE ed ai principi contabili nazionali stabiliti dall'Organo Italiano Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quelle in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sui bilanci - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

#### **Altre informazioni**

L'azienda è stata posta in liquidazione volontaria con delibera dell'assemblea dei soci del 22.09.2011 annotata al registro delle imprese in data 14.05.2012. Tuttavia l'indirizzo politico adottato sin da subito è mantenuto negli anni, ha posto l'A.S.M. in condizioni tali da operare con criteri di continuità e non liquidatori. Prova ne è l'incarico specifico affidato al liquidatore Avv. A. Fiumefreddo, finalizzato alla ricostruzione dei bilanci 2011/2019 ed alla conseguente revoca della liquidazione.

## Nota Integrativa Attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### Variazioni dei 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 e assegnato nel 1998 con delibera del consiglio comunale n. 52 del 17.09.1998 nella quale si definisce il conferimento di capitale in dotazione.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali in commento, sono riferibili a costi per opere incrementative sui beni di terzi (manutenzione e riparazione da ammortizzare).

Nello specifico ci si riferisce a quei costi sostenuti per la manutenzione dei parcheggi Lumbi e Porta Catania.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	-	-	57.325	57.325
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	56.184	56.184
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	1.142	1.142
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	58.448	0	0	12.000	70.448
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	3.253	3.253
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	58.448	0	0	8.747	67.195
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	-	58.448	-	-	69.325	127.773
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	59.438	59.436
Valore di bilancio	0	0	0	58.448	0	0	9.887	68.337

Il saldo delle immobilizzazioni materiali al netto dei Fondi d'ammortamento è pari ad € 63.337; l'incremento è dovuto all'acquisizione, nell'esercizio, di software e opere e migliorie su beni di terzi.

## Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevanti.

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

L'azienda si è avvalsa, in passato, della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. 185/38, che prevede la possibilità di rivalutare i beni immobili. Attraverso questa operazione è stato possibile dare un valore più coerente con il mercato, a quegli immobili che risultano in carico a cifre che non rispecchiano il valore reale del bene. Si è proceduto con la rivalutazione del solo costo storico (con conseguente incremento della quota annuale di ammortamento).

Si dà atto che il valore netto dei beni rivalutati risultanti dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva e alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

La contropartita di detta rivalutazione è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto.

Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione: si sono conseguentemente stanziati le imposte differite relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva da rivalutazione.

La rivalutazione è stata effettuata solo con effetti civili (ossia senza aver assolto l'imposta sostitutiva del 3%), quindi l'eccedenza degli ammortamenti accantonati a seguito della rivalutazione saranno ripresi a tassazione stante la irrilevanza dal punto di vista fiscale.

Le immobilizzazioni materiali che in bilancio risultano appostate alla voce Terreni e Fabbricati sono state rivalutate, in deroga all'art. 2426 c.c., secondo le disposizioni della legge n. 2/2009.

La rivalutazione dei beni d'impresa, come meglio descritti nella perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta, ha prodotto il più probabile valore di mercato di euro 11.850.000.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per i beni d'impresa:

### Fabbricati:

Funivia	5%
Costruzioni	10%
Terreni	0%
Parcheggio Lumbi	4%
Parcheggio Mazzarò	4%
Rivalutazione Funivia	5%
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	4%

### Impianti e macchinario:

Impianti generici	15%
Impianti specifici	15%
Impianti di climatizzazione	15%
Impianti elettrici	0%

### Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzatura varia	15%
Attrezzatura antincendio	15%
Cartelloni pubblicitari	10%
Telefoni cellulari	20%

### Altri beni:

Mobili d'ufficio	12%
Autobus	20%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Autoparco settori	20%
Beni inferiori a € 516,46	100%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I contributi in c/c impianti sono stati imputati, pro quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si elenca la composizione delle voci riepilogative delle immobilizzazioni materiali:

#### **Terreni e Fabbricati**

Funivia	6.985.358
Costruzioni	26.825
Terreni	72.733
Parcheggio Lunbi	59.211
Parcheggio Mazzarò	1.332.455
Rivalutazione Funivia	7.607.435
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	1.841.563
<b>Totale</b>	<b>17.325.587</b>

#### **Fondi di ammortamento**

Funivia	-6.703.036
Costruzioni	-25.117
Terreni	0,00
Parcheggio Lunbi	-23.695
Parcheggio Mazzarò	-851.337
Rivalutazione Funivia	-3.492.071
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	-525.316
<b>Totale</b>	<b>-11.626.572</b>

Terreni e Fabbricati: 5.699.015

#### **Impianti e macchinario**

Impianti generici	37.045
Impianti specifici	517.109
Impianti di climatizzazione	15.377
Impianti elettrici	148.413
<b>Totale</b>	<b>718.445</b>

#### **Fondi di ammortamento**

Impianti generici	-34.434
Impianti specifici	-223.893
Impianti di climatizzazione	-15.705
Impianti elettrici	-146.086
<b>Totale</b>	<b>-420.118</b>

Impianti e macchinario: 298.326

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

Attrezzatura varia	277.513
Attrezzatura antincendio	3.564
Cartelloni pubblicitari	19.102
Telefoni cellulari	8.212
<b>Totale</b>	<b>308.391</b>

#### **Fondi di ammortamento**

Attrezzatura varia	-239.681
Attrezzatura antincendio	-3.564
Cartelloni pubblicitari	-15.910

Telefoni cellulari	-7.088
<b>Totale</b>	<b>-266.242</b>

Attrezzature industriali e commerciali: 42.148

Altri beni

Mobili d'ufficio	130.334
Autobus	565.310
Macchine elettroniche d'ufficio	135.247
Autoparco settori	119.170
Beni inferiori a €.516,46	61.423
<b>Totale</b>	<b>1.011.484</b>

Fondi di ammortamento

Mobili d'ufficio	-119.406
Autobus	-540.911
Macchine elettroniche d'ufficio	-132.527
Autoparco settori	-112.931
Beni inferiori a €.516,46	-61.423
<b>Totale</b>	<b>-967.198</b>

Altri beni: 44.286

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	17.314.887	537.965	307.632	1.022.518	5.625	19.188.427
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.872.570	364.072	253.930	956.930	-	12.447.502
Valore di bilancio	6.442.318	173.893	53.702	65.588	5.625	6.740.926
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	10.900	190.480	758	0	118.060	310.198
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	754.002	56.048	12.312	26.869	0	849.229
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	(11.034)	0	(11.034)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(743.102)</b>	<b>124.434</b>	<b>(11.554)</b>	<b>(37.603)</b>	<b>118.060</b>	<b>(550.065)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	17.325.587	718.445	308.390	1.011.484	123.685	19.487.591
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.626.572	420.116	296.242	967.198	-	13.280.130
Valore di bilancio	5.699.015	422.011	42.148	44.286	0	6.207.460

## Immobilizzazioni finanziarie

Trattasi di un deposito cauzionale.

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	355.445	(355.445)	200	200	0
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>355.445</b>	<b>(355.445)</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>0</b>

## Attivo circolante

Di seguito si analizza l'attivo circolante nelle sue componenti.

### Rimanenze

Le giacenze di materie di consumo sono relative a prodotti a veloce rigiro e non soggetti, generalmente, a rilevanti variazioni di prezzo. Non ci sono pertanto differenze significative fra i valori esposti ed i costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

La voce in commento, accoglie per l'esercizio 2015 acconti a fornitore per € 8.481.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	86.438	(55.395)	31.043
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti (vari all)	0	8.481	8.481
<b>Totale rimanenze</b>	<b>86.438</b>	<b>(46.914)</b>	<b>39.524</b>

### Attivo circolante: crediti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti (e i debiti) vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazioni si applica a quelli di medio e lungo periodo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, tenendo anche conto di quanto previsto nello statuto dell'azienda ASM all'art.39 comma 4. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	669.348	(232.212)	437.136	437.136	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	8.155.399	1.130.835	9.286.234	9.286.234	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	225.073	32.843	257.916	257.916	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.084.261	(246.903)	2.837.358	1.741.443	1.095.915	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.134.081	684.563	12.818.644	11.722.729	1.095.915	0

La voce C.II.4 "Crediti verso controllanti" è rappresentativa del rapporto tra l'Azienda ASM ed il Comune di Taormina ed è rappresentata in contabilità da:

Crediti v/Comune di Taormina anni precedenti	8.155.399
Crediti v/Comune di Taormina	1.130.835
Totale Crediti v/controlanti	9.286.234

La voce C.II.4.bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo è composta come da prospetto sottostante:

Credito acconto d'imposta IRAP	145.345
Credito IRAP	29.207
Erario c/iva a credito	38.820
Crediti Erario c/ritenute irpef	44.544

L'intero importo si ritiene verrà utilizzato mediante compensazione entro 12 mesi.

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti:

Depositi cauzionali a breve e caparre confirmatorie	2.562
Crediti verso INAIL	246
Contributi Regionali FUNIVIA	432.773
Contributi Regionali Trasporto urbano	176.794
Contributi Regionali Costo del lavoro	1.071.740
Crediti v/Consiglio d'amministrazione	57.326
Totale	1.741.442

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende:

Crediti v/altro	51.569
Crediti v/Inps c/TFR	1.044.346
Totale	1.095.915

In particolare la voce Crediti v/altro, rappresenta un credito che l'azienda ASM vanta nei confronti di alcuni dipendenti; il credito sarà esigibile oltre l'esercizio successivo.

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

Non si procede alla suddivisione dei crediti per area geografica in quanto l'azienda è operante nel territorio comunale.

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

L'azienda ASM non detiene crediti di questo tipo.

#### Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

L'azienda ASM non detiene attività finanziarie non immobilizzate.

## Attivo circolante: disponibilità liquide

### Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.324	531.192	535.516
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	56.503	50.718	107.221
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>60.827</b>	<b>581.910</b>	<b>642.737</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Come chiarito dall'art. 2424-bis, del Codice Civile:

- i ratei attivi sono rappresentati dai proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;
- i risconti attivi sono rappresentati dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Disaggio su prestiti	0	0	0
Ratei attivi	0	0	0
Altri risconti attivi	0	49.275	49.275
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>82.291</b>	<b>49.275</b>	<b>49.275</b>

La voce accoglie Risconti attivi su premi assicurativi e sulle spese telefoniche.  
(articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Complessivamente l'attivo ha subito un incremento passando da € 19.441.150 ad € 19.826.177.

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### Patrimonio netto

Si presenta il patrimonio netto nelle sue componenti

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore al fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	3.051.621	0	0	0	0	0		3.051.621
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	1.654.590	0	0	157.825	0	0		1.812.424
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	90.676	0	0	0	0	0		90.676
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserve straordinaria o facoltativa	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva non distribuita da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	0	0	0	0	0	0		0
Totale altre riserve	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	644.234	0	0	69.983	0	0		714.217
Utile (perdita) dell'esercizio	69.983	0	0	0	69.983	0	(434.183)	(434.183)
Totale patrimonio netto	5.511.112	0	0	227.809	69.983	0	(434.183)	5.234.755

Il totale del patrimonio netto è diminuito passando da € 5.511.112 del 2014 ad € 5.234.755

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui al DL n. 185 /2008 convertito in Legge n. 2/2009.

Nell'esercizio 2015, la Riserva di rivalutazione è stata incrementata per effetto del rigiro delle imposte differite ai fini IRES, non utilizzate nell'esercizio, per euro 157.826 presentando un saldo a fine esercizio di € 1.812.424

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	3.051.621	B	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0		0	0	0
Riserve di rivalutazione	1.812.424	A,B	0	0	0
Riserva legale	0		0	0	0
Riserve statutarie	90.876	A,B	0	0	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0		0	0	0
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	0		0	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0		0	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0		0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0		0	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione dalle partecipazioni	0		0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0		0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0		0	0	0
Versamenti in conto capitale	0		0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0		0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0		0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0		0	0	0
Riserva per utili su cambi	0		0	0	0
Varie altre riserve	0		0	0	0
Totale altre riserve	0		0	0	0
Utili portati a nuovo	714.217		0	0	0
Totale	5.568.938		0	0	0
Quota non distribuibile			0		
Residua quota distribuibile			0		

(Rif. articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18 c.c.)

Il capitale, pari ad euro 3.051.621, interamente rappresentato dal fondo di dotazione, è così composto:

Il comune di Taormina detiene l'intero capitale.

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

Composizione della voce "Riserve di rivalutazione":

Riserva di Rivalutazioni ex D.L. 185/08 - L. 2/09: 1.812.424

La rivalutazione ai sensi del D.L. 185/08 convertito in Legge n. 2/09, essendo stata effettuata senza opzione ai fini fiscali, costituisce una riserva indisponibile, utilizzabile solo per la copertura di eventuali perdite future.

Nel patrimonio netto, non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della azienda, indipendentemente dal periodo di formazione.

### Fondi per rischi e oneri

## Informazioni sui fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per trattamento di quiescenza o obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	1.599.807	113.775	1.713.582
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	-
Utilizzo nell'esercizio	0	185.488	0	185.488
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	0	(185.488)	0	(185.488)
Valore di fine esercizio	0	1.414.319	113.775	1.528.094

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

In particolare, come può desumersi dal prospetto, sono presenti due voci:

- Fondo per imposte anche differite
- Altri fondi

La prima ha subito un decremento di euro 185.488 passando da € 1.599.807 di inizio esercizio a € 1.414.319 di fine esercizio, che rappresenta una passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili; nello specifico IRES euro 157.826, IRAP euro 27.662.

La seconda non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio: euro 113.775

In particolare tale voce risulta composta dal Fondo contenzioso per € 62.130 e dal Fondo contenzioso "lavoro" per € 51.645.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1.701.563
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	170.137
Utilizzo nell'esercizio	218.181
Altre variazioni	0
Totale variazioni	(46.044)
Valore di fine esercizio	1.655.519

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; tali importi vengono regolarmente versati presso la tesoreria dell'INPS.

Di seguito si illustra la composizione del Fondo nelle sue componenti:

--	--	--	--

Descrizione	Fondo TFR	Fondo TFR c/Inps	Totale
Valore inizio esercizio	688.536	1.013.027	1.701.563
Variazioni nell'esercizio	-83.128	37.084	-46.044
Valore fine esercizio	605.407	1.050.111	1.655.519

## Debiti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile di estinzione (o realizzo), ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31.12.2015 ammontano complessivamente a € 11.100.774

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	337.212	(337.212)	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	4.470	(800)	3.661	0	3.661	0
Debiti verso fornitori	782.223	34.116	816.339	816.339	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	5.135.205	512.389	5.647.634	5.647.634	0	0
Debiti tributari	1.288.577	177.098	1.465.665	1.465.665	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	94.540	7.873	102.413	102.413	0	0
Altri debiti	2.553.182	511.880	3.065.062	2.877.903	187.159	0
<b>Totale debiti</b>	<b>10.195.469</b>	<b>905.305</b>	<b>11.100.774</b>	<b>10.909.954</b>	<b>190.820</b>	<b>0</b>

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

I debiti complessivamente sono aumentati del 8,88% rispetto all'anno precedente passando da € 10.195.469 ad € 11.100.774.

Gli acconti indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate a titolo di anticipo, acconti e caparre.

I debiti verso fornitori sono aumentati per un importo pari ad € 34.116 passando da € 782.223 del 2014 ad € 816.339.

La voce "Debiti verso controllanti", come anticipato nell'introduzione della Nota Integrativa si riferiscono ai debiti nei confronti del Comune di Taormina in dettaglio i saldi contabili delle voci che compongono il debito:

Debiti V/COMUNE DI TAORMINA	5.415.111
-----------------------------	-----------

Debiti w/Comune di Taormina per acqua	6.797
<b>DEBITI W/COMUNE TARSU</b>	<b>144.137</b>
Debiti per Tari	66.419
Debiti per fatture da ricevere acqua	15.170
<b>Totale</b>	<b>5.647.634</b>

Il debito totale w/controlienti è da considerarsi al netto dell'iva e delle altre spese accessorie su fatture da ricevere relative a consumi d'acqua.

La voce "Debiti tributari" di € 1.465.665 comprende i debiti nei confronti dell'Erario per i seguenti importi:

IRAP	143.944
Iva in sospensione d'imposta	1.269.800
Erario c/ritenute su retribuzioni	52.231
Storno Erario c/ritenute su lav. autonomo	-601
Debiti c/imposte sostitutive TFR	290

La voce "Debiti w/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende:

Debiti per contributi INPDAP	81.821
Debiti w/Enti TFR Previdenza Complementare	20.593

e riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "Altri debiti" esigibili entro l'esercizio successivo, presenta i seguenti saldi contabili nelle sue componenti:

Debiti w/Enti FINANZIARI	3.955
Impiegati c/retribuzioni	1.273.731
Debiti w/Enti SINDACALI	685
Debiti w/dip. Lungo V. TFR	20.425
CDA compensi da liquidare	3.429
TICKET PORTA CATANIA	1.361.956
TICKET LUMBI	1.228.173
TICKET MAZZARO' SCOPERTO	146.334
TICKET TERMINAL BUS	215

La voce "Altri debiti" esigibili oltre l'esercizio successivo, si riferisce a al debito nei confronti dell'ingegnere Longo per € 187.159.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera l'azienda è esclusivamente nazionale, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'Azienda non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

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

L'Azienda non ha debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Non vi sono debiti in valuta.

Si ribadisce che i debiti al 31/12/2015 ammontano complessivamente a € 11.100.774 e si precisa che hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

## Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	235.616	235.616
Aggio su prestiti emessi	0	0	0
Altri risconti passivi	3.275	68.144	71.419
Totale ratei e risconti passivi	319.424	303.760	307.035

In dettaglio le variazioni della voce Ratei e Risconti passivi:

### Risconti passivi

saldo apertura	3.275
Fl.15/2015 LA MAGNOLIA HOTEL SRL	410
Fl.17/2015 EURONICS GIUFFRE'	252
Fl.23/2015 FRANCO SRL	307
Fl.33/2015 SCANDURRA TAORMINA SRL	359
Fl.34/2015 GIADA SPA	307
Risconti fatture Comune di Taormina	276.118
risconti abbonamenti	52.957
risconto passivo fl. 15 La Magnolia e fl. 17 Euronics	546
risconto fl. 33 Scandurra e fl. 34 Giada	639
risconto Fl. 68 La Tr	461
risconto Fl. 85 Initiative	2.576
risconto fl. 200 Domenica 26/07/2015 a 25/07/2016	1.850
risconto fl. 234 Sicily Outlet da 30/12/2015 al 29/12/2016	7.337
risconto fl. 235 Mat dal 21/12/2015 al 6/01/2016	141
Giroconto x fatture mai inviate al Comune x errata contabilizzazione	-276.118

### Ratei passivi

Ril.oneri bancari Comm.CSA al 31.12.15	6.301
rateo 14° mensilita' 2015	60.328
rateo ferie 2015	168.987

Il totale del passivo è aumentato del 1,98% rispetto all'anno precedente passando da € 19.441.150

a € 19.826.177

## **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine**

L'Azienda non ha impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti d'ordine.

## Nota Integrativa Conto economico

### Valore della produzione

Rinviano alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Ricavi vendite e prestazioni	5.047.178	5.488.517
Altri ricavi e proventi	567.654	649.440
<b>Totale</b>	<b>5.614.832</b>	<b>6.137.957</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi della gestione tipica dell'azienda ammontano complessivamente a € 5.047.178 rinviano alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento si propone di seguito la scomposizione degli stessi per tipologia di servizi.

Servizi nei confronti del Comune di Taormina:

Ricavi da manutenzione acquedotto	608.303
Ricavi da manutenzione pubblica illuminazione	192.245
Ricavi da Trasporti scuolabus	189.500
<b>Totale</b>	<b>990.048</b>

Servizi nei confronti della pubblica utenza:

Ricavi da corrispettivi Lumbi	841.769
Ricavi da corrispettivi Porta Catania	1.146.409
Ricavi da corrispettivi Funivia	1.559.334
Ricavi da corrispettivi trasporto urbano	117.588
Ricavi da corrispettivi Mazzarò coperto	14.736
Ricavi da corrispettivi Mazzarò scoperto	81.747
Ricavi da biglietti Funivia	285
Ricavi utilizzo parcheggi (voucher)	180.096
Affitti attivi e altri proventi	96.076
Noleggio strutture (tiere)	18.931
Noleggio piattaforma	160
<b>Totale</b>	<b>4.057.130</b>

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Parcheggi	2.264.757
Trasporto su fune	1.559.618
Trasporto su ruote	307.088
Manutenzioni	800.548
Altri	115.167
<b>Totale</b>	<b>5.047.178</b>

Ad ulteriore commento sul valore della produzione, si elencano le altre componenti positive che non rientrano in quelle elencate precedentemente, trattasi di Contributi in conto esercizio

Contributi Regionali lavoro	222.532
Contributi Regionali Trasporto su linea	262.707
Contributi Regionali Trasporto su rotaia	82.415
Totale	567.654

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche perché non è significativa.

### **Costi della produzione**

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad € 231.901

#### **Costi per servizi**

I costi per servizi ammontano a € 1.070.486.

#### **Costi per godimento di beni di terzi**

Tali costi sono costituiti dai seguenti saldi contabili:

Affitto Lumbi	456.000
Affitto Mazzarò	27.380
Noleggio attrezzature	150

e ammontano a € 483.530

#### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, acconti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi nonché tutti gli oneri e gli altri costi relativi al personale dipendente.

Si espone in forma tabellare, più adatta a definire la voce complessiva dei Costi per il personale, la composizione:

Stipendi impiegati	1.967.014
Stipendi dirigenti	106.582
Salari lavoratori interinali	242.709
Totale	2.309.705

Contributi INPS	27.498
Contributi INAIL	47.902
Contributi INPDAP	405.536
Contributi PREVINDAPI	2.325
Totale	479.261

Servizio sanitario esterna	12.366
Buoni pasto	11.200
Altri costi per il personale	37
Totale	23.603

TFR dell'esercizio	170.137
--------------------	---------

#### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Ammortam. costi per software di proprietà	14.612
Ammortam. manutenzioni e riparazioni da ammortizzare	852
Ammortam. opere e migliorie su beni di terzi	2.400
Totale	17.864

#### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespito e del suo sfruttamento nella fase produttiva fatto salvo il criterio utilizzato per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali appartenenti alla voce di bilancio Terreni e Fabbricati che contiene al suo interno il bene Funivia per il quale si è adottata una aliquota diversa rispetto a quella prevista per i beni dello stesso tipo, precisamente si è adottata l'aliquota del 5% invece della maggiore del 15% per via dell'obbligo di provvedere alle manutenzioni da parte dell'esercente, sancito dal D.P.R.753/80 art.102 c b), dal DD 11/05/2017 art. 2.4.1 c a), che prevede revisioni quinquennali e generali che avvengono al quindicesimo e al trentesimo anno. Per effetto di tali costanti manutenzioni, il buono stato dell'impianto consente di stimare una durata utile dell'impianto ventennale.

Ammortam. Funivia	135.450
Ammortam. parcheggio Luridi	2.368
Ammortam. parcheggio Mazzaro	40.650
Ammortam. rivalutazione Funivia	498.867
Ammortam. rivalutazione manutenzione Mazzaro	75.045
Ammortam. costruzioni leggere	1.621
Ammortam. impianti generici	4.062
Ammortam. impianti specifici	51.135
Ammortam. impianti clima	115
Ammortam. impianti elettrici	735
Ammortam. attrezzatura varia	9.444
Ammortam. cartelloni pubblicitari	2.000
Ammortam. mobili	3.401
Ammortam. Macch. ordinate d'ufficio	3.233
Ammortam. appar. cellulari e radiomobili	694
Ammortam. autobus	10.293
Ammortam. autoparco settori	5.575
Ammortam. beni inferiori a €.516,46	4.367
Ammortam. indod. cellulari	174
Totale	849.230

#### Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

#### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è proceduto a svalutare crediti compresi nell'attivo circolante per € 229.667.

contenzioso Alessi	2.183
contenzioso Arze'	11.525
Contenzioso Briguglio Carmelo	1.250
Acc.to fondo x contenzioso DiPietro	1.850
Collec dream Acc.to a fondo 30%	6.700
Contenzioso Gioma	5.188
CONTENZIOSO INTERCAR	2.488

acc.to fondo x Paris Letterio	2.250
acc.to a fondo x contenzioso Planet service	3.965
acc.to a fondo x contenzioso Riscobeno	3.550
acc.to a fondo x contenzioso Salusbiz	3.650
acc. to a fondo x contenzioso Sicily Privatv	875
Fri.Ve Acc.to rischi su Crediti certi incarico determina 58/15 - 66/15 - 125/15	3.590
Taormina Arte Acc.to rischi su Crediti certi incarico determina 58/15 - 66/15 - 125/15	3.840
Giorgia Piccardi Acc.to rischi su Crediti certi incarico determina 58/15 - 66/15 - 125/15	44.050
Comunic.e Mark. Acc.to rischi su Cred. incarico determina 58/15 - 66/15 - 125/15	12.570
acc. to fondo x contenzioso Taormina Eventi	4.100
acc. to fondo x contenzioso Saglimbeni	350
Micali acc.to a fondo x contenzioso (30%)	13.593
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>229.667</b>

### Variazioni delle rimanenze: di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo positivo di € 55.395

### Oneri diversi di gestione

Imposte di bollo e tasse varie	276
Tasse pubblica affissioni	2.409
CCIAA d'esercizio	547
Tassa annuale vidim. Libri sociali	316
Tassa sui rifiuti	66.419
Altre imposte e tasse	1.249
Pubblicita/affissioni	2.695
Altri oneri di gestione	6.358
Altri oneri di gestione Indeducibili	1.119
Costi non documentati indeducibili	2.660
Multe e ammende	21.177
Sanzioni tributarie	26.283
Altre imposte e tasse indeducibili	2.319
<b>Totale</b>	<b>134.028</b>

Nella componente Multe e ammende, sono confluite tutte le sanzioni per ritardato pagamento delle imposte applicando il ravvedimento operoso.

### Proventi e oneri finanziari

Di seguito la ripartizione dei proventi e degli oneri finanziari espressi in forma tabellare:

Interessi attivi su c/c e dep. postali	232
Altri proventi finanziari	725
<b>Totale</b>	<b>957</b>

Oneri finanziari diversi	2.013
Interessi passivi tributari	4.081
<b>Totale</b>	<b>6.094</b>

### Proventi e oneri straordinari

Di seguito un prospetto in cui si espongono i proventi straordinari:

--	--

Sopravvenienze attive tassabile	1.199
Arrotondamenti attivi	6
Rimborso spese legali	2.150
Indennizzi e risarcimenti	519
Ricavi e proventi diversi da attività caratteristica	218
Sopravvenienze da prescrizioni di debiti	10.721
Sopravvenienze attive ordinarie	11.222
<b>Totale</b>	<b>33.145</b>

La voce **Sopravvenienze attive ordinarie**, merita una descrizione in termini di saldi contabili:

SOPRAV.PER QUADR.CASSA ECON.	39
piano zona 2013	110
INC. SINISTRO DEL 24/12/14	25
RIMBORSO DI PIETRO F. BARCLAYS BANK	604
Chiusura per Transaz. su Contenzioso	3.742
St.x chiusura partita extr.ri. altri anL	809
Giroconto St. partita a sopravv. diff.anni prec.c/imp.sost.1 fr	38
Giroconto al c/sopravv. F. da ric. Corvaja	4.305
<b>SOPRAVVENIENZA</b>	<b>150</b>
<b>Totale</b>	<b>11.222</b>

Di seguito il prospetto degli oneri straordinari:

Sopravvenienze passive deducibile	21
Sopravvenienze passive in deducibili	4.258
Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	486
Sopravvenienze passive diverse	5.463
<b>Totale</b>	<b>10.229</b>

La voce **Sopravvenienze passive diverse**, merita una descrizione in termini di saldi contabili:

TRANSAZ SVILI. GIUST.DETERM.21/1/14	903
PAG F24 INAIL 2013	1.391
Sopravvenienza	208
sopravv. su add.c/c	25
Giroconto credito v.l. 2013	30
Iva onni precedenti	2.807
<b>Totale</b>	<b>5.463</b>

Le **Sopravvenienze passive in deducibili** rappresentano la seguenti risultanze contabili:

P209-01/2011 Inpdap	6
P201-1/2011 Inpdap	344
PAGAM. SPESE ATTO DI PRECETTO SERIT	3.819
Giroconto per St. Partita	89
<b>Totale</b>	<b>4.258</b>

La voce **Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo** rappresenta lo stralcio di crediti per insigibilità e il suo saldo contabile è pari a € 486

STRALCIO CREDITI I.G.S	150
mancato incasso Musica da bere	275
stralcio credito Spadaro Giuseppa	61
<b>Totale Perdite su crediti</b>	<b>486</b>

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

### Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi; nello specifico, ci si riferisce all'ammortamento di:

Rivalutazione Funivia D.L.185/08	498.867
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò D.L. 185/08	75.045

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	573.912	573.912
Differenze temporanee nette	(573.912)	(573.912)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	1.599.807	1.599.807
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	157.826	27.663
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	1.414.319	1.414.319

## Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP*	Effetto fiscale IRAP
Amm.to Rivalutazione Funivia D.L.185/08	498.867	498.867	27,50%	137.188	4,82%	24.045
Amm.to Rivalutazione Parcheggio D.L. 185/08	75.045	75.045	27,50%	20.638	4,82%	3.618

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

Il venir meno di tale facoltà, nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 25, non comporta 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'art. 109, comma 4, lettera b) del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale.

A completamento di quanto esposto nel prospetto delle Rilevazioni delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti, esponiamo in tabella la sintesi degli effetti fiscali:

A) Differenze temporanee	573.912
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite a inizio esercizio	1.599.807
Imposte differite	185.488

Fondo imposte differite a fine esercizio	1.414.319
--	-----------

In fine, la composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico

		IRAP
1	Imposte correnti	39.650
2	Rigiro delle imposte differite al F.do imposte differite	-27.663
3	Imposte sul reddito dell'esercizio	11.987

## Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Si presenta il rendiconto finanziario elaborato con entrambi i metodi diretto e indiretto.

### Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2015	31-12-2014
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(434.183)	69.983
Imposte sul reddito	41.987	76.831
Interessi passivi/(attivi)	5.137	37.072
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(417.059)	183.886
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	170.137	169.051
Ammortamenti delle immobilizzazioni	867.094	852.032
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.037.231	1.021.083
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	620.172	1.204.769
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	46.914	(36.118)
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	(124.408)	(87.678)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	33.307	125.007
Decremento/(Incremento) ratei e sconti attivi	13.018	(2.090)
Incremento/(Decremento) ratei e sconti passivi	(12.389)	(12.133)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	518.074	(259.860)
Totale variazioni del capitale circolante netto	474.514	(272.892)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	1.094.686	931.877
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(5.137)	(37.072)
(Imposte sul reddito pagate)	165.101	(132.964)
(Utilizzo dei fondi)	(401.669)	(339.220)
Totale altre rettifiche	(241.705)	(509.256)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	852.981	422.621
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(849.230)	(30.688)
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	(95.059)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Flussi da investimenti)	(46.107)	(184.138)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(980.396)	(214.826)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(337.212)	(7.579)
Accensione finanziamenti	157.826	157.826
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(179.386)	150.249
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(306.801)	358.044
Disponibilità liquide a inizio esercizio	60.827	58.248
Disponibilità liquide a fine esercizio	642.737	60.827

## Rendiconto Finanziario Diretto

	31-12-2015	31-12-2014
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	4.922.770	5.400.839
Altri incassi	112.733	(987.575)
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(198.594)	(48.250)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(1.554.018)	(1.844.879)
(Pagamenti al personale)	(2.812.568)	(2.910.973)
(Altri pagamenti)	199.777	923.724
(Imposte pagate sul reddito)	165.101	(132.964)
Interessi incassati/pagati	(5.137)	(37.072)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	852.981	422.621
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(849.230)	(30.688)
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	(85.059)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Flussi da investimenti)	(46.107)	(184.138)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(980.396)	(214.826)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(337.212)	(7.579)
Accensione finanziamenti	157.826	157.828
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(179.388)	150.249
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(306.801)	358.044
Disponibilità liquide a inizio esercizio	60.827	50.248
Disponibilità liquide a fine esercizio	642.737	60.827

La liquidità reale da bilancio è pari a:

Metodo indiretto	2015	2014
Liquidità reale da bilancio	642.737	60.827
Delta	888.711	-315.694

Metodo diretto	2015	2014
Liquidità reale da bilancio	642.737	60.827
Delta	911.626	-315.694

La raccomandazione Oic 10 prende come riferimento nella compilazione del Rendiconto Finanziario i Bilanci redatti secondo la Direttiva 2013/34/UE.

Per alcune poste, per una rappresentazione corretta dei flussi, non sono però sufficienti tali bilanci ma sono necessarie delle informazioni aggiuntive come, ad esempio, per quel che riguarda investimenti e disinvestimenti, queste voci se prese dal Bilancio sono solitamente delle compensazioni tra investimenti e disinvestimenti e pertanto nel Rendiconto Finanziario viene visualizzato il risultato di tale compensazione. Lo stesso vale per i Finanziamenti a m/ termine il cui importo potrebbe essere la compensazione tra nuovo mutuo e rimborso mutui precedenti.

## Nota Integrativa Altre Informazioni

Di seguito esponiamo i Compensi per il Revisore Legale

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.854
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>12.854</b>

## Nota Integrativa parte finale

A commento finale della nota integrativa, si riferisce dei rapporti di credito e debito tra il Comune di Taormina e l'Azienda ASM gli ultimi due esercizi:

Crediti v/controllanti	2015	2014
Crediti v/Comune Taormina	8.155.399	8.155.399
Comune di Taormina	1.130.835	0
Fatture da emettere	181.237	126.953
<b>Totale Crediti v/controllanti</b>	<b>9.467.471</b>	<b>8.282.352</b>

allo stesso modo riportiamo i saldi dei debiti degli ultimi due esercizi:

Debiti v/controllanti	2015	2014
Debiti v/Comune Taormina	5.415.111	4.931.731
Debiti per TARI	66.419	54.829
Debiti per TARSU	144.137	144.137
Debiti per acqua	6.797	0
Fatture da ricevere per acqua	15.170	4.569
IVA e spese accessorie stimate	1.900	431
<b>Totale Debiti v/controllanti</b>	<b>5.649.534</b>	<b>5.135.697</b>

Infine si riferisce delle operazioni con le parti correlate che, pur in assenza di contratti di servizio, sono state poste in essere ad un prezzo che non si discosta da quello di mercato.

Di seguito l'ultimo esercizio:

Operazioni con parti correlate	2015	2014
Manutenzione acquedotto	608.303	559.326
Manutenzione pubblica illuminazione	192.245	177.149
Scuolabus	189.500	200.000
Bollettazione acquedotto		43.151

Si dichiara che il presente Bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi chiediamo pertanto l'approvazione del presente bilancio proponendo, in ordine al risultato di esercizio, che la perdita di € 434.183 venga interamente coperta dagli utili accantonati negli esercizi precedenti.

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico è corrispondente ai documenti originali depositati presso la società.



# A.S.M. TAORMINA in liquidazione Giusta Delibera C. C. del 22/09/2011

Sede Legale: C.SO UMBERTO - TAORMINA (ME)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MESSINA  
C.F. e numero iscrizione: 01982940833  
Iscritta al R.E.A. n. ME 165019  
Fondo di dotazione € 3.051.621,00 Interamente versato  
Partita IVA: 01982940833

## Relazione del revisore indipendente

AGENZIA SERVIZI DOCUMENTALI  
TAORMINA  
Prot. N. 3566  
Data 15/04/2021  
POSTA IN ARRIVO

## ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

Al Consiglio Comunale di Taormina  
della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, partecipata interamente dal Comune di Taormina.

### Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

#### Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2015, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. Tale incarico è stato svolto sulla scorta del mandato ricevuto in data 09/02/2021 con determina n° 18

La revisione ha interessato i bilanci dal 2011 al 2017 presentati dal Liquidatore per avviare le procedure di approvazione dei bilanci del periodo oggetto di revisione da parte del Consiglio Comunale di Taormina, procedure necessarie per la successiva delibera della revoca dello stato di liquidazione.

Si precisa che sono stati applicati i principi contabili vigenti alla data di approvazione dei documenti del periodo.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale al 31/12/2015 e 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 legale 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 legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Azienda Speciale in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

## Responsabilità del liquidatore e del Revisore Unico per il bilancio

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio 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.

Il liquidatore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il liquidatore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda Speciale per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda Speciale.

## Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 legale 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. 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 legale 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 dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del liquidatore 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 legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale, tenendo conto della portata della revisione e delle tempistiche relative.

Si precisa che parte della revisione è stata condotta in presenza di lavori di ricostruzione della contabilità aziendale e in continuità in accordo con il Revisore Unico.

## Altri aspetti

Si precisa che l'attività di revisione ha tenuto conto dei documenti presenti in azienda e in particolare per la verifica della congruità della stima delle rimanenze e l'affidabilità della stessa ci si è avvalsi di metodi deduttivi verificando in particolare i documenti di acquisto e i consumi stimati, tenendo conto delle scritture contabili successive all'esercizio e oggetto di revisione. Non si è proceduto alla luce della vetustà dei crediti e dei debiti nei confronti dei clienti e dei fornitori all'avvio delle procedure di conferme esterne, si precisa che per tali importi sono state elaborate situazioni pluriennali, con l'ausilio del personale addetto, che hanno prodotto una significativa rettifica e per alcuni casi stralcio di posizioni attive e passive.

Si precisa che la situazione iniziale è quella del bilancio d'esercizio 2010, da tale situazione sono stati verificati anche i rapporti reciproci con la controllante (Comune di Taormina) in particolare sono stati dati per certi le posizioni giuridiche attive e quelle passive con i rispettivi crediti e debiti alla data dell'1/01/2011. Si precisa che per ciò che concerne le posizioni giuridiche attive e passive, non sono supportati da contratti.

E' stata rilevata una sensibile contrazione del risultato di esercizio che rispetto al 2014 passa da 69.983,00 ad una perdita di euro 434.183,00. Tale contrazione è dovuta per la maggior parte al contestuale effetto straordinario dell'accantonamento a svalutazione crediti per euro 229.667,00 di cui è riportato puntuale prospetto in nota integrativa e dalla contrazione dei ricavi per euro 441.339,00.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il liquidatore della A.S.M. TAORMINA in liquidazione è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2015, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2015 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2015 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, r. lasciata 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.

Il Revisore Contabile

Dott.ssa Concetta Maria Paola Clienti

*Concetta Maria Paola Clienti* Taormina 15.07.2011



# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Sede in VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)

Registro Imprese 01982940833 - Rea 165019

Partita IVA 01982940833 - Codice Fiscale 01982940833

Capitale sociale EURO 3.051.621 i.v.

## Relazione sulla gestione dell'esercizio chiuso al 31-12-2016

Signori,

l'esercizio chiuso al 31.12.2016 riporta un utile d'esercizio di € 81.957

### Andamento della gestione

Nelle tabelle che seguono, vengono riportati i risultati degli ultimi due esercizi in termini economici di Valore aggiunto, Margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte, patrimoniali e finanziari:

### Situazione economica

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello degli esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

	2016	2015
ricavi netti	5.633.120	5.047.178
costi esterni	1.923.640	2.149.612
valore aggiunto	3.709.480	2.897.566
costo del lavoro	3.147.662	2.982.705
marginale operativo lordo	561.818	-85.139
ammortamenti	910.118	867.094
reddito operativo	-348.300	-952.233
proventi diversi	490.321	567.654
reddito EBIT	142.021	-384.579
proventi e oneri finanziari	1.512	-5.137
reddito di competenza	143.533	-389.716
proventi e oneri straordinari	22.804	22.915
reddito ante imposte	166.337	-366.801
imposte	47.789	11.987
utile (perdita)	81.957	-434.183

## Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2016	2015
Immobilizzazioni immateriali nette	108.530	68.337
Immobilizzazioni materiali nette	5.810.802	6.207.460
<b>Capitale Immobilizzato</b>	<b>5.919.332</b>	<b>6.275.797</b>
Rimanenze	44.452	31.043
Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	3.500	8.481
Crediti verso clienti	811.408	437.136
Altri Crediti	9.449.059	11.285.593
Ratei e risconti attivi	51.402	49.275
<b>Attività d'esercizio a breve</b>	<b>10.359.821</b>	<b>11.811.528</b>
Fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	698.820	816.339
Tributari e previdenziali esigibili entro l'esercizio successivo	1.392.138	1.568.078
Altri	7.646.216	8.525.537
Ratei e risconti passivi	302.063	307.035
<b>Passività d'esercizio a breve</b>	<b>10.039.237</b>	<b>11.216.989</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>320.584</b>	<b>594.539</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.753.365	1.655.519
Tributari e Previdenziali oltre	0	0
Altri oltre	218.420	190.820
<b>passività a medio e lungo</b>	<b>1.971.785</b>	<b>1.846.339</b>
Capitale investito	4.268.131	5.023.997
Patrimonio Netto	-5.474.537	-5.234.755
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	-1.206.406	-210.758
Posizione finanziaria netta a breve	1.426.755	642.737
Mezzi propri e indebitamento finanziario	220.349	431.979

## Situazione finanziaria

La posizione finanziaria netta al 31/12/2016, era la seguente (in Euro):

	2016	2015
Depositi bancari	1.363.218	535.516
Denaro e valori in cassa	63.537	107.221
Disponibilità liquide	1.426.755	642.737
Debiti v/banche (entro 12 mesi)		0
Posizione finanziaria netta a breve	1.426.755	642.737
Posizione finanziaria netta	1.426.755	642.737

## Situazione fiscale

	2016	2015
Imposte correnti		
IRAP	75.452	39.650
IRES		
Totale Imposte correnti	75.452	39.650
Imposte differite		
IRAP	27.663	27.663
IRES	157.826	157.826
Totale Imposte differite	185.489	185.489
Fondo Imposte Differite		
Consistenza inizio esercizio	1.414.318	1.599.807
Movimenti esercizio	185.489	185.489
Saldo fine esercizio	1.228.830	1.414.318

## Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Siciliana con l.r. 48/91 che svolge la propria attività nel settore dei servizi e nell'ambito del territorio comunale.

I servizi gestiti dall'azienda sono:

- 1) trasporto su fune,
- 2) trasporto su ruote (scuola bus e urbano),
- 3) gestione parcheggi,
- 4) manutenzione acquedotto cittadino,
- 5) manutenzione pubblica amministrazione.

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San Vincenzo,
- 3) Piazzale Funivia via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

## Andamento economico in riferimento al rapporto con il Comune di Taormina

Nonostante l'azienda sia stata messa in liquidazione, ha continuato ad operare nell'ottica della continuità.

I servizi prestati al Comune di Taormina, pur in assenza di contratti di servizio sottoscritti, hanno prodotto una riduzione dei ricavi relativi, come può evincersi dalla seguente tabella:

	2016	2015
Manutenzione acquedotto	627.397	608.303
Manutenzione pubblica illuminazione	188.715	192.245
Trasporto scuolabus	200.000	189.500

## **Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera l'azienda**

Svolgendo un'attività di servizio connessa e rivolta prevalentemente al mercato turistico, si può affermare che nel corso del 2016, nonostante la scelta della liquidazione, si sono raggiunti risultati in linea se non migliori con gli anni precedenti.

Tutto questo anche se le previsioni dello scorso anno, facevano ritenere, nel breve periodo, poco probabile una uscita dalla recessione e di conseguenza un aumento dei flussi turistici.

## **Comportamento della concorrenza**

Dei quattro settori in cui opera l'azienda, solo due possono essere presi in considerazione al fine di descrivere il comportamento della concorrenza.

Il settore del trasporto su ruote, in riferimento ai servizi di linea urbana gestiti dall'azienda, non ha subito interferenze di rilievo con società regolarmente autorizzate che operano in esso.

Nel settore della gestione della sosta, l'interferenza è maggiore stante al proliferare, in questi ultimi tempi, di gestori privati che soprattutto in località Mazzarò gestiscono aree che riescono ad intercettare una discreta utenza per la sosta.

## **Clima sociale, politico e sindacale**

L'erogazione di servizi pubblici rappresenta il core business dell'azienda; l'ASM è consapevole di questo e del fatto che la sua attività viene svolta per il soddisfacimento delle aspettative della clientela.

Da ciò derivano dirette conseguenze di carattere sociale e responsabilità cui l'azienda non intende sottrarsi.

Dopo anni di incertezza dal punto di vista gestionale, che ha comportato la frequente alternanza ai vertici aziendali, quest'anno, 2016, nonostante sia in liquidazione, per l'azienda ASM, il generale superiore interesse pubblico è in ogni caso il principale obiettivo da perseguire, e conseguentemente le linee guida per tale perseguimento sono improntate alla massima trasparenza e rigore anche nella fase della liquidazione.

## **Andamento della gestione nei settori in cui opera l'azienda**

I ricavi per servizi prestati al pubblico, vengono riepilogati per tipo di attività:

	2016	2015
Parcheggi	2.484.177	2.264.757
Trasporto su fune	1.859.705	1.559.618
Trasporto su ruote	90.902	117.588
Affitti, noleggi, pubblicità e altri servizi	182.221	115.167

## **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che l'azienda non ha posto in essere Attività di ricerca e sviluppo.

## **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

## **Evoluzione prevedibile della gestione**

Si ribadisce che seppur in liquidazione, l'azienda è condotta nell'ottica della continuità, auspicando una breve attesa per la definizione dei contratti di servizio che farebbero affrontare gli esercizi futuri con maggior serenità, e permetterebbero al liquidatore, di guardare avanti sperando di far uscire l'azienda dalla liquidazione.

## **Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi della legge**

La vostra Azienda si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui al D.L. 185/2008 convertito in L. 2/2009 nel corso dell'esercizio 2008. I criteri seguiti nella rivalutazione e le motivazioni degli stessi sono ampiamente illustrati nel bilancio relativo all'esercizio 2008.

Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'art. 15, comma 23, del D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla L. 2/2009.

## **Destinazione del risultato d'esercizio**

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31-12-2016	81.957
5% a riserva legale	0
a riserva statutaria	0
a riserva straordinaria	0
ad altre riserve	81.957
a dividendo	0
a perdite anni precedenti	0

Vi ringraziamo per la fiducia accordatoci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

il liquidatore  
  


# ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)
Codice Fiscale	01982940833
Numero Rea	ME 165019
P.I.	01982940833
Capitale Sociale Euro	3.051.821 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TAORMINA.
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	45.404	58.448
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	63.126	9.889
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>108.530</b>	<b>68.337</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	5.448.190	5.699.015
2) impianti e macchinario	292.752	422.011
3) attrezzature industriali e commerciali	31.422	42.148
4) altri beni	36.436	44.266
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.810.802</b>	<b>6.207.460</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) crediti</b>		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	200	200
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	200	200
Totale crediti	200	200
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	200	200
Totale immobilizzazioni (B)	5.919.532	6.275.997
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	44.452	31.043
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	3.500	6.481
Totale rimanenze	47.952	39.524
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	811.408	437.136
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	811.408	437.136
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.480.672	9.286.234
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	7.480.672	9.286.234
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	257.103	257.916
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	257.103	257.916
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.711.084	1.741.443
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.172.256	1.096.915
Totale crediti verso altri	2.883.340	2.837.358
Totale crediti	11.432.523	12.818.644
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.383.218	535.516
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	83.537	107.221
Totale disponibilità liquide	1.426.755	642.737
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>12.907.230</b>	<b>13.500.905</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>51.402</b>	<b>49.275</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>18.878.164</b>	<b>19.826.177</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>3.051.621</b>	<b>3.051.621</b>
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	1.970.250	1.812.424
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	90.676	90.676
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	280.033	714.217
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	81.957	(434.183)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.474.537</b>	<b>5.234.755</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	1.228.830	1.414.319
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	163.775	113.775
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.392.605</b>	<b>1.528.094</b>

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.753.365	1.855.519
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso banche	0	0
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.661	3.661
Totale acconti	3.661	3.661
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	898.820	816.339
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	898.820	816.339
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.199.564	5.647.634
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	6.199.564	5.647.634
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.282.551	1.465.665
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>1.282.551</b>	<b>1.465.665</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	109.587	102.413
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>109.587</b>	<b>102.413</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.446.652	2.877.903
esigibili oltre l'esercizio successivo	214.759	187.159
<b>Totale altri debiti</b>	<b>1.661.411</b>	<b>3.065.062</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>9.955.594</b>	<b>11.100.774</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>302.063</b>	<b>307.035</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>18.878.164</b>	<b>19.826.177</b>

## Conto economico

31-12-2016 31-12-2015

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi dalla vendita e dalle prestazioni	5.633.120	5.047.178
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	490.321	567.654
altri	22.804	33.144
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>513.125</b>	<b>600.798</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>6.146.245</b>	<b>5.647.976</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	257.945	233.267
7) per servizi	1.078.341	1.069.121
8) per godimento di beni di terzi	484.596	483.530
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.447.582	2.309.705
b) oneri sociali	513.314	479.261
c) trattamento di fine rapporto	169.457	170.137
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	17.309	23.602
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>3.147.662</b>	<b>2.992.705</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	31.875	17.864
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	878.443	849.230
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.428	229.667
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>911.746</b>	<b>1.096.761</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(13.409)	55.395
12) accantonamenti per rischi	50.000	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	101.330	144.257
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.018.011</b>	<b>6.065.036</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>128.234</b>	<b>(417.060)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	1.650	958
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>1.650</b>	<b>958</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>1.650</b>	<b>958</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	138	6.094
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>138</b>	<b>6.094</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>1.512</b>	<b>(5.136)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>18) rivalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<b>Totale rivalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>19) svalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>129.748</b>	<b>(422.196)</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	47.789	11.987
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>47.789</b>	<b>11.987</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>81.957</b>	<b>(434.183)</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2016 31-12-2015**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	81.957	(434.183)
Imposte sul reddito	47.789	11.987
interessi passivi (attivi)	(1.512)	5.137
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposta sul reddito, interessi, dividendi e plus / minusvalenze da cessione</b>	<b>128.234</b>	<b>(417.059)</b>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	219.457	170.137
Ammortamenti delle immobilizzazioni	910.118	887.094
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.129.575</b>	<b>1.037.231</b>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>1.257.809</b>	<b>620.172</b>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(8.428)	-48.914
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(255.699)	(124.408)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(117.519)	33.307
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.127)	13.016
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(4.972)	(12.389)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	846.014	518.074
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>457.269</b>	<b>474.514</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>1.715.078</b>	<b>1.094.686</b>
Altre rettifiche		
interessi incassati/(pagati)	1.512	(5.137)
(Imposta sul reddito pagata)	(230.903)	165.101
(Utilizzo dei fondi)	(257.100)	(401.889)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(486.491)</b>	<b>(241.705)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.228.587</b>	<b>852.981</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(849.230)
Disinvestimenti	51.681	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(71.868)	(85.059)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(48.741)	(46.107)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(68.928)</b>	<b>(980.396)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(337.212)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	157.825	157.826
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>157.825</b>	<b>(179.386)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>1.317.484</b>	<b>(308.801)</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	535.516	4.324
Danaro e valori in cassa	107.221	56.503

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	642.737	80.827
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.363.218	535.518
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	83.537	107.221
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.426.755	642.737
Di cui non liberamente utilizzabili	(533.488)	888.711

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incessi da clienti	5.577.421	4.922.770
Altri incassi	2.220.731	112.733
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(375.464)	(198.594)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(1.562.937)	(1.554.016)
(Pagamenti al personale)	(2.978.205)	(2.812.568)
(Altri pagamenti)	(1.223.568)	199.777
(Imposte pagate sul reddito)	(230.903)	188.016
Interessi incassati/(pagati)	1.512	(5.137)
Dividendi incassati	0	-
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.228.587</b>	<b>852.981</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	-	(649.230)
Disinvestimenti	51.681	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(71.868)	(85.059)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(48.741)	(46.107)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(66.928)</b>	<b>(980.396)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(337.212)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	157.825	157.826
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>157.825</b>	<b>(179.386)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>1.317.484</b>	<b>(306.801)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	535.516	4.324
Danaro e valori in cassa	107.221	56.503
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>642.737</b>	<b>60.827</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.363.218	535.516
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	63.537	107.221
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>1.426.755</b>	<b>642.737</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	(533.466)	898.711

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

La liquidità reale da bilancio è pari a:

Metodo indiretto	2016	2015
Liquidità reale da bilancio	1.426.755	642.737
Delta	-533.466	888.711

Metodo diretto	2016	2015
Liquidità reale da bilancio	1.426.755	642.737
Delta	-533.466	911.626

La raccomandazione Oic 10 prende come riferimento nella compilazione del Rendiconto Finanziario i Bilanci redatti secondo la Direttiva 2013/34/UE.

Per alcune poste, per una rappresentazione corretta dei flussi, non sono però sufficienti i bilanei ma sono necessarie delle informazioni aggiuntive come, ad esempio, per quel che riguarda investimenti e disinvestimenti, queste voci se prese dal Bilancio sono solitamente delle compensazioni tra investimenti e disinvestimenti e pertanto nel Rendiconto Finanziario viene visualizzato il risultato di tale compensazione. Lo stesso vale per i Finanziamenti a cui termine il cui importo potrebbe essere la compensazione tra nuovo mutuo e rimborso mutui precedenti.

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia una perdita di

€ 81.957 contro un perdita di € 434.183 dell'esercizio precedente,

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2016, è stato redatto attenendosi ai nuovi criteri stabiliti dal D.Lgs 139/2015 e in base ai principi e criteri contabili vigenti di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore unico, nei casi previsti dalla legge.

### **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 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:

in senso del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. 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.

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.

### **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Considerando il cambiamento della tassonomia e quindi degli schemi di bilancio a partire dall'esercizio chiuso al 31.12.2016, è stato necessario riclassificare il bilancio chiuso al 31.12.2015 tenendo conto dei nuovi schemi e della tassonomia adottata per il bilancio chiuso al 31.12.2016.

### **Criteri di valutazione applicati**

I criteri utilizzati nelle rielaborazioni dei bilanci, così come volute con determina di affidamento al nuovo liquidatore, tengono conto della normativa attuale e non di quella vigente al 31.12.2016, nel pieno rispetto quindi delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla direttiva 2013/34/UE ed ai principi contabili nazionali stabiliti dall'Organo Italiano Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## Altre informazioni

L'azienda è stata posta in liquidazione volontaria con delibera dell'assemblea dei soci del 22.09.2011 annotata al registro delle imprese in data 14.05.2012. Tuttavia l'indirizzo politico adottato sin da subito e mantenuto negli anni, ha posto l'A.S.M. in condizioni tali da operare con criteri di continuità e mai liquidatori. Prova ne è l'incarico specifico affidato al liquidatore Avv. A. Fiumefreddo, finalizzato alla ricostruzione dei bilanci 2011/2019 ed alla conseguente revoca della liquidazione.

### Attività svolte

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r 48/91.

Le seguenti attività vengono svolte in favore del Comune di Taormina pur in assenza di contratti di servizio:

- 1) trasporto su ruote (scuola bus),
- 2) manutenzione acquedotto cittadino,
- 3) manutenzione pubblica illuminazione.

Le seguenti altre attività vengono invece svolte in favore del pubblico utente:

- 4) gestione parcheggi,
- 5) trasporto su fune,
- 6) trasporto su ruote (urbano).

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San. Vincenzo,
- 3) Funivia piazzale Funivia e e via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

## Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### 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 e assegnato nel 1998 con delibera del consiglio comunale n. 52 del 17.09.1998 nella quale si definisce il conferimento di capitale in dotazione.

### Immobilizzazioni

Di seguito l'analisi delle immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali in commento, sono riferibili a costi per opere incrementative sui beni di terzi (manutenzione e riparazione da ammortizzare) e a software gestionale.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	-	58.448	-	-	69.325	127.773
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	59.436	59.436
Valore di bilancio	0	0	0	58.448	0	0	9.889	68.337
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	69.908	69.908
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	16.671	16.671
Altre variazioni	-	-	-	(13.044)	-	-	-	(13.044)
<b>Totale variazioni</b>	-	-	-	(13.044)	-	-	53.237	40.193
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	-	45.404	-	-	139.233	184.637
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	76.107	76.107
Valore di bilancio	0	0	0	45.404	0	0	63.126	108.530

#### 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.

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

L'azienda si è avvalsa, in passato, della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. 185/03, che prevede la possibilità di rivalutare i beni immobili. Attraverso questa operazione è stato possibile dare un valore più coerente con il mercato, a quegli immobili che risultano in carico a cifre che non rispecchiano il valore reale del bene. Si è proceduto con la rivalutazione del solo costo storico (con conseguente incremento della quota annuale di ammortamento).

Si dà atto che il valore netto dei beni rivalutati risultanti dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva e alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

La contropartita di detta rivalutazione è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto.

Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione: si sono conseguentemente stanziato le imposte differite relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva da rivalutazione.

La rivalutazione è stata effettuata solo con effetti civili (ossia senza aver assolto l'imposta sostitutiva del 3%), quindi l'eccedenza degli ammortamenti accantonati a seguito della rivalutazione saranno ripresi a tassazione stante la irrilevanza dal punto di vista fiscale.

Le immobilizzazioni materiali che in bilancio risultano appostate alla voce Terreni e fabbricati sono state rivalutate, in deroga all'art. 2426 c.c., secondo le disposizioni della legge n. 2/2009.

La rivalutazione dei beni d'impresa, come meglio descritti nella perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta, ha prodotto il più probabile valore di mercato di euro 11.850.000.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per i beni d'impresa:

#### Fabbricati:

Funivia	5%
Costruzioni	10%
Terreni	0%
Parcheggio Lumbi	4%
Parcheggio Mazzarò	4%
Rivalutazione Funivia	5%
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	4%

#### Impianti e macchinario:

Impianti generici	15%
Impianti specifici	15%
Impianti di climatizzazione	15%
Impianti elettrici	0%

#### 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 elettriche d'ufficio	20%
Autoparco settori	20%
Beni inferiori a € 516,46	100%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di corta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I contributi in c/impianti sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, riscrivendo nei riscatti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si espone in tabella la composizione delle voci riepilogative delle immobilizzazioni materiali:

TERRENI E FABBRICATI	5.448.190
----------------------	-----------

	Costo Storico
<b>Costruzioni</b>	<b>26.825</b>
Funivia	7.511.674
Immobili - Terreni	72.734
Parcheggio Lumbi	59.211
Parcheggio Mazzarò	1.332.455
Rivalutazione Funivia	7.007.439
Rivalutazione parcheggio Mazzarò	1.841.564
<b>Totale</b>	<b>17.851.902</b>
	<b>Fondi</b>
Fondo ammort. costruzioni	-26.825
Fondo ammort. Funivia	-6.862.537
Fondo ammort. Parcheggio Lumbi	-31.053
Fondo ammort. Parcheggio Mazzarò	-891.987
Fondo ammort. rivalutazione Funivia	-3.990.938
Fondo ammort. riv. parcheggio Mazzarò	-600.352
<b>Totale</b>	<b>-12.403.712</b>

<b>IMPIANTI E MACCHINARIO</b>	<b>292.752</b>
	Costo Storico
Impianti generici	37.045
Impianti specifici	577.292
Impianti di climatizzazione	21.737
Impianti elettrici	148.413
<b>Totale</b>	<b>784.487</b>
	<b>Fondi</b>
Fondo ammort. impianti generici	-36.226
Fondo ammort. impianti specifici	292.129
Fondo ammort. impianti di clima	-16.260
Fondo ammort. impianti ELETTRICI	-146.821
<b>Totale</b>	<b>-491.735</b>

<b>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	<b>31.422</b>
	Costo Storico
Attrezzatura varia	277.513
Attrezzatura antincendio	3.564
Cartelloni pubblicitari	19.102
Telefoni cellulari	8.445
<b>Totale</b>	<b>308.624</b>
	<b>Fondi</b>
Fondo ammort. attrezzatura varia	-248.755
Fondo ammort. antincendio	-3.564
Fondo ammort. cartelloni pubblicitari	-17.121
Fondo ammort. telefoni cellulari	-7.763
<b>Totale</b>	<b>-277.203</b>

<b>ALTRI BENI</b>	<b>38.438</b>
	Costo Storico
Mobili d'ufficio	130.354
Macchine elettroniche d'ufficio	139.184
Autobus	568.810
Autoparco settore	123.862
Beni inferiori a € 516,46	62.173
<b>Totale</b>	<b>1.024.362</b>
	<b>Fondi</b>

Fondo ammort. mobili d'ufficio	-121.349
Fondo ammort. macchine elettroniche d'ufficio	-134.179
Fondo ammort. autobus	-552.079
Fondo ammort. autoparco settori	-116.145
Fondo ammort. beni inferiori a €516,46	-62.173
<b>Totale</b>	<b>-985.925</b>

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso o acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	17.325.587	718.445	308.399	1.011.485	-	19.363.907
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.628.572	420.118	268.242	987.198	-	13.284.130
Valore di bilancio	5.699.015	422.011	42.148	44.286	0	6.207.460
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	526.316	66.043	234	-	-	592.593
Ammortamento dell'esercizio	777.141	71.617	10.960	16.727	-	876.445
Altre variazioni	-	(123.685)	-	-	-	(123.685)
Totale variazioni	(250.825)	(129.259)	(10.726)	(16.727)	-	(407.537)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	17.851.902	784.488	308.623	1.024.362	-	19.969.375
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.403.713	491.735	277.201	985.925	-	14.158.574
Valore di bilancio	5.448.190	292.752	31.422	39.438	0	5.810.802

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La voce accoglie un deposito cauzionale.

## **Attivo circolante**

Le tabelle che seguono, rappresentano la composizione dell'attivo circolante

### Rimanenze

Le giacenze di materie di consumo sono relative a prodotti a veloce rigiro e non soggetti, generalmente, a rilevanti variazioni di prezzo. Non ci sono pertanto differenze significative fra i valori esposti ed i costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

Il prospetto che segue accoglie anche gli acconti per forniture.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti (e i debiti) vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di

valutazioni si applica a quelli di medio e lungo periodo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, tenendo anche conto di quanto previsto nello statuto dell'azienda ASM all'art.39 comma 4. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	437.136	374.272	811.408	811.408	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	9.286.234	(1.805.562)	7.480.672	7.480.672	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	257.916	(813)	257.103	257.103	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.837.358	45.982	2.883.340	1.711.084	1.172.256
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>12.818.644</b>	<b>(1.385.121)</b>	<b>11.432.523</b>	<b>10.260.267</b>	<b>1.172.256</b>

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

Non si procede alla suddivisione dei crediti per area geografica in quanto l'azienda è operante nel territorio comunale.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	535.516	827.702	1.363.218
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	107.221	(43.684)	63.537
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>642.737</b>	<b>784.018</b>	<b>1.426.755</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

#### Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Come chiarito dall'art. 2424-bis, del Codice Civile:

- i ratei attivi sono rappresentati dai proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;
- i risconti attivi sono rappresentati dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	49.275	2.127	51.402
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>49.275</b>	<b>2.127</b>	<b>51.402</b>

La voce accoglie Risconti attivi su premi assicurativi e sulle spese telefoniche. (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### **Patrimonio netto**

Si presenta il patrimonio netto nelle sue componenti

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	3.051.621	-	-		3.051.621
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	1.812.424	157.826	-		1.970.250
Riserva legale	0	-	-		0
Riserve statutarie	90.676	-	-		90.676
Altre riserve					
Riserva straordinaria	0	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	-		0
Totale altre riserve	0	-	-		0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	714.217	-	434.183		280.033
Utile (perdita) dell'esercizio	(434.183)	434.183	-	81.957	81.957
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.234.755</b>	<b>592.009</b>	<b>434.183</b>	<b>81.957</b>	<b>5.474.537</b>

Il totale del patrimonio netto è aumentato passando da € 5.234.755 del 2015 ad € 5.474.538

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui al DL n. 185 /2008 convertito in Legge n. 2/2009.

Nell'esercizio 2016, la Riserva di rivalutazione è stata incrementata per effetto del rigiro delle imposte differite ai fini IRES, non utilizzate nell'esercizio, per euro 157.826 presentando un saldo a fine esercizio di € 1.970.250.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	3.051.621	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
Riserve di rivalutazione	1.970.250	A,B
Riserva legale	0	
Riserve statutarie	90.678	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	0	
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	
Riserva azioni o quote della società controllante	0	
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	
Versamenti in conto aumento di capitale	0	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	
Versamenti in conto capitale	0	
Versamenti a copertura perdite	0	
Riserva da riduzione capitale sociale	0	
Riserva avanzo di fusione	0	
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	
Riserva da congruaggio utili in corso	0	
Varie altre riserve	0	
Totale altre riserve	0	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Utili portati a nuovo	0	A,B
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
Totale	5.112.547	

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

(Rif. articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18 c.c.)

Il capitale, pari ad euro 3.051.621, interamente rappresentato dal fondo di dotazione, è così composto:

Il comune di Taormina detiene l'intero capitale.

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

Composizione della voce "Riserve di rivalutazione":

Riserva di Rivalutazioni ex D.L. 185/08 - L. 2/09: 1.970.250

La rivalutazione ai sensi del D.L. 185/08 convertito in Legge n. 2/09, essendo stata effettuata senza opzione ai fini fiscali, costituisce una riserva indisponibile, utilizzabile solo per la copertura di eventuali perdite future.

Nel patrimonio netto, non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della azienda, indipendentemente dal periodo di formazione.

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	9	1.414.319	0	113.775	1.528.094
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	50.000	50.000
Utilizzo nell'esercizio	-	185.489	-	-	185.489
Totale variazioni	-	(185.489)	-	50.000	(135.489)
Valore di fine esercizio	0	1.228.830	0	163.775	1.392.605

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. In particolare, come può desumersi dal prospetto, sono presenti due voci:

- Fondo per Imposte anche differite
- Altri fondi

La prima ha subito un decremento di € 185.489 per effetto delle imposte differite relative a differenze temporanee tassabili:

	2016	2015	Variazione
Fondo imposte differite	1.228.830	1.414.319	-185.489

la seconda ha subito un incremento complessivo di € 50.000:

ALTRI FONDI	2016	2015	Variazione
Fondo contenzioso	62.130	62.130	0
Fondo contenzioso lavoro	51.645	51.645	0
Fondo di manutenzione straordinaria Funivia	50.000	0	50.000
<b>TOTALE ALTRI FONDI</b>	<b>163.775</b>	<b>113.775</b>	<b>50.000</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1.655.519
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	169.457
Utilizzo nell'esercizio	71.611
Totale variazioni	97.846
Valore di fine esercizio	1.753.365

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; tali importi vengono regolarmente versati presso la tesoreria dell'INPS.

Di seguito si illustra la composizione del Fondo nelle sue componenti:

Descrizione	Fondo TFR	Fondo TFR c/Inps	Totale
-------------	-----------	------------------	--------

Valore inizio esercizio	605.407	1.050.111	1.655.519
Variazioni nell'esercizio	-17.119	114.966	97.846
Valore fine esercizio	588.288	1.165.077	1.753.365

## Debiti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile di estinzione (o realizzo), ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	0	-	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0
Accenti	3.661	-	3.661	0	3.661
Debiti verso fornitori	616.339	(117.519)	498.820	498.820	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	5.647.634	551.930	6.199.564	6.199.564	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	1.465.665	(163.114)	1.282.551	1.282.551	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	102.413	7.174	109.587	109.587	0
Altri debiti	3.065.062	(1.403.651)	1.661.411	1.446.652	214.759
<b>Totale debiti</b>	<b>11.100.774</b>	<b>(1.145.180)</b>	<b>9.955.594</b>	<b>9.737.174</b>	<b>218.420</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera l'azienda è esclusivamente nazionale, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

## Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	235.616	(4.939)	230.677
Risconti passivi	5.550	-65.836	71.385

Totale ratei e risconti passivi	307.035	60.807	302.063
---------------------------------	---------	--------	---------

In dettaglio le variazioni della voce Ratei e Risconti passivi:

#### Risconti passivi

Apertura conti patrimoniali	5.550
<b>RISCONTI PASSIVI FATTURE EMESSE</b>	<b>5.180</b>
risconti abbonamenti	55.486
risconto fl. 8 Elle	102
risconto fl. 9 Sicily Outlet	248
risconto fl. 15 Euronics	102
risconto fl. 18 Sicily Outlet	1.314
risconto fl. 51 Scandurra dal 08/04/16 a 07/04/17	370
risconto fl. 52 Franco e 53 Monobrand dal 01/04/16 a 31/03/17	697
risconto fl. 54 Mat dal 01/16 a 01/17	473
risconto fl. 56 Elle e n. 57 Euronis dal 15/02/16 a 14/02/17	172
risconto fl. 61 Initiative	399
risconto fl. 95 La TR dal 15/15/2016 a 14/05/17	512
risconto fl. 211 Black Light dal 01/12/2016 a 28/02/17	273
risconto fl. 228 Mat dal 01/01/2016 a 31/01/17	474
risconto fl. 229 Black Light dal 10/12/2016 a 10/01/17	33
<b>Totale</b>	<b>71.386</b>

#### Ratei passivi

Apertura conti patrimoniali	235.616
Storno commissioni bancarie 2015	-6.301
Storno rateo 14° mensilita' 2015	-60.328
Rateo comm. servizi affidamento	6.216
Rateo REG. RC FUNIVIA E PARK	4.462
Storno rateo ferie	-10.450
Rateo 14° mensilita' 2016	61.463
<b>Totale</b>	<b>230.677</b>

## Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### Valore della produzione

Si riporta di seguito la composizione dei ricavi:

	2016	2015
Ricavi vendite e prestazioni	5.633.120	5.047.178
Altri ricavi e proventi	513.125	600.798
<b>Totali</b>	<b>6.145.245</b>	<b>5.647.976</b>

Si precisa che l'importo degli Altri ricavi e proventi, accolgono anche i Proventi straordinari, la cui sezione del bilancio è stata eliminata con i nuovi schemi e tassonomie.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi della gestione tipica dell'azienda ammontano complessivamente a € 5.633.120 si espone di seguito il prospetto in cui si raffrontano gli ultimi due esercizi:

	2016	2015
<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>5.633.120</b>	<b>5.047.178</b>
Ricavi da corrispettivi Lumbi	922.821	841.769
Ricavi da corrispettivi P.Catania	1.276.009	1.146.409
Ricavi da corrispettivi Funivia	1.859.705	1.559.334
Ricavi da corrispettivi urbano	90.902	117.588
Ricavi da corrispettivi Mazzaro coperto	15.656	14.736
Ricavi da corrispettivi Mazzaro scoperto	102.804	81.747
<b>RICAVI VENDITA BIGLIETTI FUNIVIA</b>		285
Ricavi utilizzo parcheggi (voucher)	166.887	180.096
<b>RICAVI MANUTENZIONE ACQUEDOTTO</b>	<b>627.397</b>	<b>608.303</b>
<b>RICAVI MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE</b>	<b>188.716</b>	<b>192.245</b>
<b>RICAVI SCUOLABUS</b>	<b>200.000</b>	<b>189.500</b>
Affitti attivi e altri proventi	166.370	96.075
Noleggio strutture (fiere)	15.851	18.931
<b>NOLEGGIO PIATTAFORMA</b>		160
Sconti e abbuoni su vendite Italia		1

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Parcheggio	2.484.177
Funivia	1.859.705
Trasporto su ruote	290.902

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Manutenzioni	816.114
Altro	182.222
Totale	5.633.120

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche perchè non è significativa.

Si riferisce dei valori maggiormente significativi accolti nella voce Altri ricavi e proventi:

Contributi Regionali LAVORO	213.367
Contributi Regionali FUNIVIA	197.915
Contributi Regionali TRASPORTO URBANO	79.039

I **Contributi Regionali** si riferiscono a contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Sicilia a copertura dei costi di gestione del settore trasporto su fune e trasporto su ruote; ai rimborsi relativi ad aumenti salariali dei lavoratori dipendenti appartenenti al settore trasporto.

## Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad € 257.945.

### Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a € 1.078.341.

### Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai seguenti saldi contabili:

Affitto Lumbi	456.000
Affitto Mazzarò	27.380
Noleggio attrezzature	1.216

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi nonché tutti gli oneri e gli altri costi relativi al personale dipendente.

Si espone in forma tabellare, più adatta a definire la voce complessiva dei Costi per il personale, la composizione:

Stipendi impiegati	1.981.842
Salari lavoratori interinali	465.740
Totale	2.447.582

Oneri sociali	513.314
---------------	---------

TFR dell'esercizio	169.457
--------------------	---------

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Totale	31.675
--------	--------

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva fatto salvo il criterio utilizzato per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali appartenenti alla voce di bilancio Terreni e Fabbricati che contiene al suo interno il bene Funivia per il quale si è adottata una aliquota diversa rispetto a quella prevista per i beni dello stesso tipo; precisamente si è adottata l'aliquota del 5% invece della maggiore del 15% per via dell'obbligo di provvedere alle manutenzioni da parte dell'esercente, sancito dal D.P.R.753/80 art.102 c b), dal DD 11/05/2017 art. 2.4.1 c e), che prevede revisioni quinquennali e generali che avvengono al quindicesimo e al trentesimo anno. Per effetto di tali costanti manutenzioni, il buono stato dell'impianto consente di stimare una durata utile dell'impianto ventennale.

### Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è proceduto a svalutare il credito nei confronti di Strano G per € 1.428.

### Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo negativo di € 13.409

### Oneri diversi di gestione

Imposte di bollo e tasse varie	543
Tasse pubblica affissione	4.288
CCIAA d'esercizio	485
Tassa annuale vidim. Libri sociali	517
Imposta di registro	2.151
Tasse di concessione governativa	965
Tassa sui rifiuti	66.419
Altre imposte e tasse	195
Sopravvenienze passive diverse	4.685
Pubblicità/affissioni	3.100
Altri oneri di gestione	912
Altri oneri di gestione Indeducibili	139
Costi non documentati indeducibili	616
Sanzioni tributarie	16.103
Altre imposte e tasse indeducibili	212
<b>Totale</b>	<b>101.330</b>

### Proventi e oneri finanziari

Di seguito i saldi dei proventi e degli oneri finanziari:

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.650
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	138

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi; nello specifico, ci si riferisce all'ammortamento di:

Rivalutazione Funivia D.L.185/08	498.867
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò D.L. 185/08	75.045

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	573.912	573.912
Differenze temporanee nette	(573.912)	(573.912)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	1.414.319	1.414.319
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(185.488)	(185.488)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	1.228.830	1.228.830

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Amm.to Rivalutazione Funivia D.L.185/08	498.867	498.867	27,50%	137.188	4,82%	24.045
Amm.to Rivalutazione Parcheggio D.L. 185/08	75.045	75.045	27,50%	20.638	4,82%	3.618

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

Il venir meno di tale facoltà, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 25, non comporta 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'art. 109, comma 4, lettera b) del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale.

A completamento di quanto esposto nel prospetto delle Rilevazioni delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti, esponiamo in tabella la sintesi degli effetti fiscali:

<b>A) Differenze temporanee</b>	573.912
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite a inizio esercizio	1.599.807
Imposte differite	185.488
Fondo imposte differite a fine esercizio	1.414.319

Infine, la composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico

	IRAP
1 Imposte sul reddito dell'esercizio	47.789

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, viene esposto nella tabella seguente:

	Numero medio
Impiegati	21
Operai	44
Totale Dipendenti	65

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Di seguito i compensi del revisore:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.854
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.854

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Infine si riferisce delle operazioni con le parti correlate che, pur in assenza di contratti di servizio, sono state poste in essere ad un prezzo che non si discosta da quello di mercato.

Di seguito l'ultimo esercizio:

Operazioni con parti correlate	2016	2015
Manutenzione acquedotto	627.397	608.303
Manutenzione pubblica illuminazione	188.716	192.245
Scuolabus	200.000	189.500
Totale	1.016.114	990.048

## **Nota integrativa, parte finale**

A commento finale della nota integrativa, si riferisce dei rapporti di credito e debito tra il Comune di Taormina e l'Azienda ASM gli ultimi due esercizi:

<b>Crediti v/controlanti</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crediti v/Comune Taormina	7.480.672	8.155.399
Comune di Taormina		1.130.835
Fatture da emettere	509.218	181.227
<b>Totale Crediti v/controlanti</b>	<b>7.989.890</b>	<b>9.467.471</b>

allo stesso modo riportiamo i saldi dei debiti degli ultimi due esercizi:

<b>Debiti v/controlanti</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Debiti v/COMUNE DI TAORMINA	5.898.491	5.415.111
DEBITI/COMUNE DI TAORMINA ACQUA	6.797	6.797
Debiti per Tari	132.838	66.419
DEBITI v/COMUNE TAORMINA	144.137	144.137
COMUNE DI TAORMINA	17.094	
Debiti per fatture da ricevere acqua	208	15.170
IVA e spese accessorie anticipate su fatture da ricevere	13	1900
<b>Totale Debiti v/controlanti</b>	<b>6.190.577</b>	<b>5.649.534</b>

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Si dichiara che il presente Bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi chiediamo pertanto l'approvazione del presente bilancio proponendo, in ordine al risultato di esercizio, che l'utile di € 81.957 venga interamente destinato a Riserva.

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico è corrispondente ai documenti originali depositati presso la società.



# A.S.M. TAORMINA in liquidazione Giusta Delibera C. C. del 22/09/2011

Sede Legale: C.SO UMBERTO - TAORMINA (ME)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MESSINA  
C.F. e numero iscrizione: 01982940833  
Iscritta al R.E.A. n. ME 165019  
Fondo di dotazione € 3.051.621,00 Interamente versato  
Partita IVA: 01982940833

## Relazione del revisore indipendente

TAORMINA SERVIZI PUBBLICITÀ	
TAORMINA	
Prot. N.	3566
Data	15/07/2021
POSTA IN ARRIVO	

ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs.  
39/2010

Al Consiglio Comunale di Taormina

Per il bilancio 2016 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, partecipata interamente dal Comune di Taormina.

### Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

#### Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2016, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. Tale incarico è stato svolto sulla scorta del mandato ricevuto in data 09/02/2021 con determina n°18.

La revisione ha interessato i bilanci dal 2011 al 2017 presentati dal Liquidatore per avviare le procedure di approvazione dei bilanci del periodo oggetto di revisione da parte del Consiglio Comunale di Taormina, procedure necessarie per la successiva delibera della revoca dello stato di liquidazione.

Si precisa che sono stati applicati i principi contabili vigenti alla data di approvazione dei documenti del periodo.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale al 31/12/2016 e 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 legale 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 legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Azienda Speciale in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

## Responsabilità del liquidatore e del Revisore Unico per il bilancio

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio 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.

Il liquidatore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il liquidatore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda Speciale per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda Speciale.

## Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 legale 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. 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 legale 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 dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del liquidatore 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 legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale, tenendo conto della portata della revisione e delle tempistiche relative.

Si precisa che parte della revisione è stata condotta in presenza di lavori di ricostruzione della contabilità aziendale e in continuità in accordo con il Revisore Unico.

### Altri aspetti

Si precisa che l'attività di revisione ha tenuto conto dei documenti presenti in azienda e in particolare per la verifica della congruità della stima delle rimanenze e l'affidabilità della stessa ci si è avvalsi di metodi deduttivi verificando in particolare i documenti di acquisto e i consumi stimati, tenendo conto delle scritture contabili successive all'esercizio e oggetto di revisione. Non si è proceduto alla luce della vetustà dei crediti e dei debiti nei confronti dei clienti e dei fornitori all'avvio delle procedure di conferme esterne, si precisa che per tali importi sono state elaborate situazioni pluriennali, con l'ausilio del personale addetto, che hanno prodotto una significativa rettifica e per alcuni casi stralcio di posizioni attive e passive.

Si precisa che la situazione iniziale è quella del bilancio d'esercizio 2010, da tale situazione sono stati verificati anche i rapporti reciproci con la controllante (Comune di Taormina) in particolare sono stati dati per certi le posizioni giuridiche attive e quelle passive con i rispettivi crediti e debiti alla data dell'1/01/2011. Si precisa che per ciò che concerne le posizioni giuridiche attive e passive, non sono supportati da contratti.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il liquidatore della A.S.M. TAORMINA in liquidazione è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2016, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

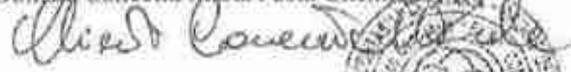
Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2016 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2016 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Il Revisore Contabile

Dott.ssa Concetta Maria Paola Ciceri


Taormina 15.07.2017

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Sede in VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)

Registro Imprese 01982940833 - Rea 165019

Partita IVA 01982940833 - Codice Fiscale 01982940833

Capitale sociale EURO 3.051.621 i.v.

## Relazione sulla gestione dell'esercizio chiuso al 31-12-2017

Signori,

l'esercizio chiuso al 31.12.2017 riporta un utile d'esercizio di € 63.306

### Andamento della gestione

Nelle tabelle che seguono, vengono riportati i risultati degli ultimi due esercizi in termini economici di Valore aggiunto, Margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte, patrimoniali e finanziari:

### Situazione economica

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello degli esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

	2017	2016
ricavi netti	6.388.602	5.633.120
costi esterni	2.167.447	1.923.640
valore aggiunto	4.231.155	3.709.480
costo del lavoro	3.365.784	3.147.662
marginale operativo lordo	865.371	561.818
ammortamenti	990.214	910.118
reddito operativo	-124.843	-348.300
proventi diversi	486.216	490.321
reddito EBIT	361.373	142.021
proventi e oneri finanziari	-1.235	1.512
reddito di competenza	360.138	143.533
proventi e oneri straordinari	32.314	22.804
reddito ante imposte	392.452	166.337
imposte	107.403	47.789
utile (perdita)	63.306	81.957

## Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2017	2016
Immobilizzazioni immateriali nette	96.345	108.530
Immobilizzazioni materiali nette	5.653.823	5.810.802
<b>Capitale Immobilizzato</b>	<b>5.750.168</b>	<b>5.919.332</b>
Rimanenze	44.454	44.452
Acconti esigibili entro l'esercizio successivo		3.500
Crediti verso clienti	300.049	811.408
Altri Crediti	11.278.292	9.449.059
Ratei e risconti attivi	59.600	51.402
<b>Attività d'esercizio a breve</b>	<b>11.682.395</b>	<b>10.359.821</b>
Fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	687.654	698.820
Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Tributari e previdenziali esigibili entro l'esercizio successivo	1.371.681	1.392.138
Altri	8.891.974	7.646.216
Ratei e risconti passivi	306.470	302.063
<b>Passività d'esercizio a breve</b>	<b>11.257.779</b>	<b>10.039.237</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>424.616</b>	<b>320.584</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.780.079	1.753.365
Tributari e Previdenziali oltre	0	0
Altri oltre	218.405	218.420
<b>passività a medio e lungo</b>	<b>1.998.484</b>	<b>1.971.785</b>
Capitale investito	4.176.300	4.268.131
Patrimonio Netto	-5.675.583	-5.474.537
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	-1.499.283	-1.206.406
Posizione finanziaria netta a breve	1.735.411	1.426.755
Mezzi propri e indebitamento finanziario	236.128	220.349

## Situazione finanziaria

La posizione finanziaria netta al 31/12/2017, era la seguente (in Euro):

	2017	2016
Depositi bancari	1.679.415	1.363.218
Denaro e valori in cassa	55.996	63.537
Disponibilità liquide	1.735.411	1.426.755
Debiti v/banche (entro 12 mesi)		
Posizione finanziaria netta a breve	1.735.411	1.426.755
Posizione finanziaria netta	1.735.411	1.426.755

## Situazione fiscale

	2017	2016
Imposte correnti		
IRAP	135.066	75.452
IRES		
Totale Imposte correnti	135.066	75.452
Imposte differite		
IRAP	27.663	27.663
IRES	137.739	157.826
Totale Imposte differite	165.402	185.489
Fondo Imposte Diferite		
Consistenza inizio esercizio	1.228.830	1.414.318
Movimenti esercizio	165.402	185.489
Saldo fine esercizio	1.063.429	1.228.830

## Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r 48/91 che svolge la propria attività nel settore dei servizi e nell'ambito del territorio comunale.

I servizi gestiti dall'azienda sono:

- 1) trasporto su fune,
- 2) trasporto su ruote (scuola bus e urbano),
- 3) gestione parcheggi,
- 4) manutenzione acquedotto cittadino,
- 5) manutenzione pubblica amministrazione.

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San Vincenzo,
- 3) Piazzale Funivia via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

## Andamento economico in riferimento al rapporto con il Comune di Taormina

Nonostante l'azienda sia stata messa in liquidazione, ha continuato ad operare nell'ottica della continuità.

I servizi prestati al Comune di Taormina, pur in assenza di contratti di servizio sottoscritti, hanno prodotto una riduzione dei ricavi relativi, come può evincersi dalla seguente tabella:

	2017	2016
Manutenzione acquedotto	608.197	627.397
Manutenzione pubblica illuminazione	204.673	188.716
Trasporto scuolabus	200.000	200.000

## Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera l'azienda

Svolgendo un'attività di servizio connessa e rivolta prevalentemente al mercato turistico, si può affermare che nel corso del 2017, nonostante la scelta della liquidazione, si sono raggiunti risultati in linea se non migliori con gli anni precedenti.

Tutto questo anche se le previsioni dello scorso anno, facevano ritenere, nel breve periodo, poco probabile una uscita dalla recessione e di conseguenza un aumento dei flussi turistici.

### **Comportamento della concorrenza**

Dei quattro settori in cui opera l'azienda, solo due possono essere presi in considerazione al fine di descrivere il comportamento della concorrenza.

Il settore del trasporto su ruote, in riferimento ai servizi di linea urbana gestiti dall'azienda, non ha subito interferenze di rilievo con società regolarmente autorizzate che operano in esso.

Nel settore della gestione della sosta, l'interferenza è maggiore stante al proliferare, in questi ultimi tempi, di gestori privati che soprattutto in località Mazzarò gestiscono aree che riescono ad intercettare una discreta utenza per la sosta.

### **Clima sociale, politico e sindacale**

L'erogazione di servizi pubblici rappresenta il core business dell'azienda; l'ASM è consapevole di questo e del fatto che la sua attività viene svolta per il soddisfacimento delle aspettative della clientela.

Da ciò derivano dirette conseguenze di carattere sociale e responsabilità cui l'azienda non intende sottrarsi.

Dopo anni di incertezza dal punto di vista gestionale, che ha comportato la frequente alternanza ai vertici aziendali, quest'anno, 2017, nonostante sia in liquidazione, per l'azienda ASM, il generale superiore interesse pubblico è in ogni caso il principale obiettivo da perseguire, e conseguentemente le linee guida per tale perseguimento sono improntate alla massima trasparenza e rigore anche nella fase della liquidazione.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera l'azienda**

I ricavi per servizi prestati al pubblico, vengono riepilogati per tipo di attività:

	2017	2016
Parcheggi	2.687.977	2.484.177
Trasporto su fune	2.356.356	1.859.705
Trasporto su ruote	78.271	90.902
Affitti, noleggi, pubblicità e altri servizi	263.129	182.221

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che l'azienda non ha posto in essere Attività di ricerca e sviluppo.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Si ribadisce che seppur in liquidazione, l'azienda è condotta nell'ottica della continuità, auspicando una breve attesa per la definizione dei contratti di servizio che farebbero affrontare gli esercizi futuri con maggior serenità, e permetterebbero al liquidatore, di guardare avanti

sperando di far uscire l'azienda dalla liquidazione.

### **Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi della legge**

La vostra Azienda si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui al D.L. 185/2008 convertito in L. 2/2009 nel corso dell'esercizio 2008. I criteri seguiti nella rivalutazione e le motivazioni degli stessi sono ampiamente illustrati nel bilancio relativo all'esercizio 2008.

Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'art. 15, comma 23, del D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla L. 2/2009.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31-12-2017	63.306
5% a riserva legale	0
a riserva statutaria	0
a riserva straordinaria	0
ad altre riserve	63.306
a dividendo	0
a perdite anni precedenti	0

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.



# ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)
Codice Fiscale	01982940833
Numero Rea	ME 165019
P.I.	01982940833
Capitale Sociale Euro	3.051.621 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs 16 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TAORMINA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

31-12-2017 31-12-2016

Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	30.400	45.404
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	65.945	63.126
Totale immobilizzazioni immateriali	96.345	108.530
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.742.055	5.448.190
2) impianti e macchinario	658.710	292.752
3) attrezzature industriali e commerciali	21.629	31.422
4) altri beni	231.229	36.438
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	5.653.623	5.810.802
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	0	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) versamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.240	200
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	6.240	200
Totale crediti	6.240	200
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.240	200
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.758.408</b>	<b>5.919.532</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	44.454	44.452
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	3.500
Totale rimanenze	44.454	47.952
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	300.049	611.408
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	300.049	611.408
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
<b>3) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.040.622	7.480.672
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	9.040.622	7.480.672
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	527.915	257.103
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	527.915	257.103
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	0	0
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.703.515	1.711.084
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.212.820	1.172.256
Totale crediti verso altri	2.916.335	2.883.340
Totale crediti	12.784.921	11.432.523
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.679.415	1.363.218
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	55.995	63.537
Totale disponibilità liquide	1.735.411	1.426.755
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>14.534.785</b>	<b>12.907.230</b>
D) Ratei e risconti	59.600	51.402
<b>Totale attivo</b>	<b>20.380.794</b>	<b>18.878.164</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>3.051.621</b>	<b>3.051.621</b>
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	2.107.989	1.970.250
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	90.676	90.678
VI - Altre riserve, distinte e indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	0	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	361.991	290.033
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	63.306	81.957
Perdite ripianate nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.575.583</b>	<b>5.474.537</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	1.063.429	1.228.830
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	385.519	163.775
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.448.948</b>	<b>1.392.605</b>

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.780.079	1.753.365
<b>D) Debiti</b>		
<b>1) obbligazioni</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni convertibili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.648	3.661
<b>Totale acconti</b>	<b>3.648</b>	<b>3.661</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	687.654	696.820
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>687.654</b>	<b>696.820</b>
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti rappresentati da titoli di credito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.749.289	6.199.564
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>6.749.289</b>	<b>6.199.564</b>
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>12) debiti tributari</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.267.378	1.282.551
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>1.267.378</b>	<b>1.282.551</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	104.303	109.587
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>104.303</b>	<b>109.587</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.142.685	1.446.652
esigibili oltre l'esercizio successivo	214.759	214.759
<b>Totale altri debiti</b>	<b>2.357.444</b>	<b>1.661.411</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>11.169.714</b>	<b>9.955.594</b>
<b>E) Ratai e riscotti</b>	<b>308.470</b>	<b>302.063</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>20.380.794</b>	<b>18.878.164</b>

## Conto economico

31-12-2017 31-12-2018

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.398.602	5.633.120
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	486.216	490.321
altri	32.314	22.804
Totale altri ricavi e proventi	518.530	513.125
<b>Totale valore dalla produzione</b>	<b>6.917.132</b>	<b>6.146.245</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	282.878	257.945
7) per servizi	1.040.516	1.078.341
8) per godimento di beni di terzi	488.014	484.598
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.861.653	2.447.582
b) oneri sociali	502.954	513.314
c) trattamento di fine rapporto	174.061	169.457
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	27.116	17.309
Totale costi per il personale	3.365.784	3.147.662
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	36.186	31.675
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	954.028	878.443
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	1.428
Totale ammortamenti e svalutazioni	990.214	911.546
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1)	(13.409)
12) accantonamenti per rischi	221.744	50.000
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	347.039	101.350
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.745.188</b>	<b>6.018.011</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>171.944</b>	<b>128.234</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	783	1.650
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>783</b>	<b>1.650</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>783</b>	<b>1.650</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	2.018	138
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>2.018</b>	<b>138</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(1.235)</b>	<b>1.512</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>18) rivalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziaria che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<b>Totale rivalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>19) svalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>170.709</b>	<b>129.746</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	107.403	47.789
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>107.403</b>	<b>47.789</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>63.306</b>	<b>81.957</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2017 31-12-2016

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	63.306	61.957
Imposte sul reddito	107.403	47.789
Interessi passivi (attivi)	1.235	(1.512)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	171.944	128.234
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	395.805	219.457
Ammortamenti delle immobilizzazioni	990.214	910.118
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	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	1.386.019	1.129.575
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.557.963	1.257.809
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	3.498	(8.428)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	565.593	(255.699)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(11.181)	(117.519)
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	(8.198)	(2.127)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	4.407	(4.972)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(636.953)	846.014
Totale variazioni del capitale circolante netto	(82.834)	457.269
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.475.129	1.715.078
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.235)	1.512
(Imposte sul reddito pagate)	(122.576)	(230.903)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(312.748)	(257.100)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(436.559)	(486.491)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.038.570	1.228.587
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(797.049)	-
Disinvestimenti	-	51.681
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(24.001)	(71.868)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(40.584)	(48.741)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(861.614)	(68.928)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	176.956	1.159.659
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.353.218	535.516

Danaro e valori in cassa	63.537	107.221
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>1.426.755</b>	<b>642.737</b>
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.679.415	1.363.216
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	55.996	83.537
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>1.735.411</b>	<b>1.426.755</b>
D, cui non liberamente utilizzabili	(6.040)	(533.466)

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incessi da clienti	6.964.195	5.377.421
Altri incassi	(1.363.597)	2.220.731
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(294.059)	(375.464)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(1.537.530)	(1.562.937)
(Pagamenti al personale)	(3.191.723)	(2.978.205)
(Altri pagamenti)	585.095	(1.223.568)
(Imposte pagate sul reddito)	(122.576)	(230.903)
Interessi incassati/(pagati)	(1.235)	1.512
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.038.570</b>	<b>1.228.587</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materie</b>		
(Investimenti)	(797.049)	-
Disinvestimenti	-	51.681
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(24.001)	(71.868)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(40.564)	(48.741)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(861.614)</b>	<b>(68.928)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>176.956</b>	<b>1.159.659</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.363.218	535.516
Danaro e valori in cassa	63.537	107.221
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>1.426.755</b>	<b>642.737</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.670.416	1.363.218
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	55.996	63.537
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>1.735.411</b>	<b>1.426.755</b>
<b>Di cui non liberamente utilizzabili</b>	<b>(6.040)</b>	<b>(533.456)</b>

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

La liquidità reale da bilancio è pari a:

Metodo indiretto	2017	2016
Liquidità reale da bilancio	1.735.411	1.426.755
Delta	-6.040	-533.466

Metodo diretto	2017	2016
Liquidità reale da bilancio	1.735.411	1.426.755
Delta	-6.040	-533.466

La raccomandazione Oic 10 prende come riferimento nella compilazione del Rendiconto Finanziario i Bilanci redatti secondo la Direttiva 2013/34/UE.

Per alcune poste, per una rappresentazione corretta dei flussi, non sono però sufficienti tali bilanci ma sono necessarie delle informazioni aggiuntive come, ad esempio, per quel che riguarda investimenti e disinvestimenti, queste voci se prese dal Bilancio sono solitamente delle compensazioni tra investimenti e disinvestimenti e pertanto nel Rendiconto Finanziario viene visualizzato il risultato di tale compensazione. Lo stesso vale per i finanziamenti a m/ termine il cui importo potrebbe essere la compensazione tra nuovo mutuo e rimborso mutui precedenti.

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia una perdita di € 63.306 contro un profitto di € 81.957 dell'esercizio precedente.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2017, è stato redatto attenendosi ai nuovi criteri stabiliti dal D.Lgs 139/2015 e in base ai principi e criteri contabili vigenti di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore unico, nei casi previsti dalla legge.

### 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 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 compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. 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.

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.

### Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nelle rielaborazioni dei bilanci, così come valute con riferimento al nuovo liquidatore, tengono conto della normativa attuale e non di quella vigente al 31.12.2017, nel pieno rispetto quindi delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla direttiva 2013/34/UE ed ai principi contabili nazionali stabiliti dall'Organismo Italiano Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## Altre informazioni

L'azienda è stata posta in liquidazione volontaria con delibera dell'assemblea dei soci del 22.09.2011 annotata al registro delle imprese in data 14.05.2012. Tuttavia l'indirizzo politico adottato sin da subito è mantenuto negli anni, ha posto l'A.S.M. in condizioni tali da operare con criteri di continuità e mai liquidatori. Prova ne è l'incarico specifico affidato al liquidatore Avv. A. Fiumefreddo, finalizzato alla ricostruzione dei bilanci 2011/2019 ed alla conseguente revoca della liquidazione.

### Attività svolte

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L. 142/90 recepita dalla Regione Sicilia con Lr 48/91.

Le seguenti attività vengono svolte in favore del Comune di Taormina per in assenza di contratti di servizio:

- 1) trasporto su ruote (scuola bus),
- 2) manutenzione acquedotto cittadino,
- 3) manutenzione pubblica illuminazione.

Le seguenti altre attività vengono invece svolte in favore del pubblico utente:

- 4) gestione parcheggi,
- 5) trasporto su fune,
- 6) trasporto su ruote (urbano)

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San Vincenzo,
- 3) Funivia piazzale Funivia e e via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

## Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### 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 e assegnato nel 1998 con delibera del consiglio comunale n. 52 del 17.09.1998 nella quale si definisce il conferimento di capitale in dotazione.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali in commento, sono riferibili a costi per opere incrementative sui beni di terzi (manutenzione e riparazione da ammortizzare) e a software gestionale.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Si espone di seguito la tabella con le variazioni

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Dritti di brevetto industriale e dritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	-	45.404	-	-	139.233	184.637
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	76.107	76.107
Valore di bilancio	0	0	0	45.404	0	0	63.126	108.530
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	24.000	24.000
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	15.004	-	-	21.181	36.185
Totale variazioni	-	-	-	(15.004)	-	-	2.819	(12.185)
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	-	30.400	-	-	163.233	193.633
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	97.288	97.288
Valore di bilancio	0	0	0	30.400	0	0	65.945	96.345

### Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

L'azienda si è avvalsa, in passato, della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. 185/08, che prevede la possibilità di rivalutare i beni immobili. Attraverso questa operazione è stato possibile dare un valore più coerente con il mercato, a

quegli immobili che risultano in carico a cifre che non rispecchiano il valore reale del bene. Si è proceduto con la rivalutazione del solo costo storico (con conseguente incremento della quota annuale di ammortamento).

Si da atto che il valore netto dei beni rivalutati risultanti dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva e alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

La contropartita di detta rivalutazione è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto.

Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione: si sono conseguentemente stanziati le imposte differite relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva da rivalutazione.

La rivalutazione è stata effettuata solo con effetti civili (ossia senza aver assolto l'imposta sostitutiva del 3%), quindi l'eccedenza degli ammortamenti accantonati a seguito della rivalutazione saranno ripresi a tassazione stante la irrilevanza dal punto di vista fiscale.

Le immobilizzazioni materiali che in bilancio risultano appostate alla voce Terreni e Fabbricati sono state rivalutate, in deroga all'art. 2426 c.c., secondo le disposizioni della legge n. 2/2009.

La rivalutazione dei beni d'impresa, come meglio descritti nella perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta, ha prodotto il più probabile valore di mercato di euro 11.850.000.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per i beni d'impresa:

#### Fabbricati:

Funivia	5%
Costruzioni	10%
Terreni	0%
Parcheggio Lumbi	4%
Parcheggio Mazzarò	4%
Rivalutazione Funivia	5%
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	4%

#### Impianti e macchinario:

Impianti generici	15%
Impianti specifici	15%
Impianti di climatizzazione	15%
Impianti elettrici	0%

#### Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzatura varia	15%
Attrezzatura antincendio	15%
Cartelloni pubblicitari	10%
Telefoni cellulari	20%

#### Altri beni:

Mobili d'ufficio	12%
Autobus	20%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Autoparco settori	20%
Beni inferiori a € 516,46	100%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I contributi in c/impianti sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	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	17.851.902	784.488	308.623	1.024.362	-	19.969.375

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.403.713	491.735	277.201	985.925	-	14.158.574
Valore di bilancio	5.448.190	292.752	31.422	38.438	0	5.810.802
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	99.462	197.710	-	243.006	256.872	797.050
Ammortamento dell'esercizio	605.597	88.624	9.593	60.214	-	954.028
Totale variazioni	(706.135)	109.086	(9.593)	192.792	256.872	(156.978)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	17.951.365	946.196	306.623	1.267.368	256.872	20.730.425
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.209.310	560.359	296.794	1.036.139	-	15.112.601
Valore di bilancio	4.742.055	658.710	21.829	231.229	0	5.653.823

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	200	6.040	6.240	6.240	0
Totale crediti immobilizzati	200	6.040	6.240	-	-

Trattasi di depositi cauzionali.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le giacenze di materie di consumo sono relative a prodotti a veloce rigiro e non soggetti, generalmente, a rilevanti variazioni di prezzo. Non ci sono pertanto differenze significative fra i valori esposti ed i costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	44.452	2	44.454
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	0	-	0
Acconti	3.500	(3.500)	0
Totale rimanenze	47.952	(3.498)	44.454

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti (e i debiti) vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di

valutazioni si applica a quelli di medio e lungo periodo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, tenendo anche conto di quanto previsto nello statuto dell'azienda ASM all'art.39 comma 4. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	811.408	(511.359)	300.049	300.049	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	7.480.672	1.559.950	9.040.622	9.040.622	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	257.103	270.812	527.915	527.915	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.883.340	32.994	2.916.335	1.703.515	1.212.820
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>11.432.523</b>	<b>1.352.397</b>	<b>12.784.921</b>	<b>11.572.101</b>	<b>1.212.820</b>

La voce C.II.4 "Crediti verso controllanti" è rappresentativa del rapporto tra l'Azienda ASM ed il Comune di Taormina ed è rappresentata in contabilità da:

Crediti v/Comune di Taormina	9.940.622
------------------------------	-----------

A questo saldo contabile deve essere sommato l'importo delle fatture da emettere al comune che è pari ad € 421 di conseguenza il credito complessivo nei confronti del Comune di Taormina è pari ad € 9.041.039

La voce C.II.4.bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo è composta come da prospetto sottostante:

Credito IRES	302.735
Credito IRAP	29.207
Irap a rimborso	145.345
Crediti Erario c/ritenute irpef	44.544

L'intero importo si ritiene verrà utilizzato mediante compensazione entro 12 mesi.

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti:

Depositi cauzionali a breve e caparre confirmatorie	2.562
Crediti verso istituti previdenziali (INAIL)	1.764
CONTRIBUTI REGIONALI FUNIVIA	402.800
CONTRIBUTI REGIONALI URBANO	160.172
CONTRIB.REGIONALI COSTO DEL LAVORO	1.136.216

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende:

Crediti v/altro	36.385
Crediti v/Inps c/TFR	1.175.538
Credito v/Di Pietro (dipendente)	897

In particolare la voce Crediti v/altro, rappresenta un credito che l'azienda ASM vanta nei confronti di alcuni dipendenti; il credito sarà esigibile oltre l'esercizio successivo.

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

Non si procede alla suddivisione dei crediti per area geografica in quanto l'azienda è operante nel territorio comunale.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.363.218	316.197	1.679.415
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	63.537	(7.541)	55.996
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.426.755</b>	<b>308.656</b>	<b>1.735.411</b>

### Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Come chiarito dall'art. 2424-bis, del Codice Civile:

- i ratei attivi sono rappresentati dai proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;
- i risconti attivi sono rappresentati dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	51.402	8.198	59.600
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>51.402</b>	<b>8.198</b>	<b>59.600</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### **Patrimonio netto**

Si presenta il patrimonio netto nelle sue componenti

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	3.051.621	-	-		3.051.621
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	1.970.250	137.739	-		2.107.989
Riserva legale	0	-	-		0
Riserve statutarie	90.676	-	-		90.676
Altre riserve					
Riserva straordinaria	0	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-		0
Vario altre riserve	0	-	-		0
Totale altre riserve	0	-	-		0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	280.033	81.957	-		361.991
Utile (perdita) dell'esercizio	81.957	-	81.957	83.306	83.306
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.474.537</b>	<b>219.696</b>	<b>81.957</b>	<b>83.306</b>	<b>5.675.583</b>

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui al DL n. 185/2008 convertito in Legge n. 2/2009.

Nell'esercizio 2017, la Riserva di rivalutazione è stata incrementata per effetto del rigiro delle imposte differite ai fini IRES, non utilizzate nell'esercizio, per € 137.739 presentando un saldo a fine esercizio di € 2.107.989

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	3.051.621	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
Riserve di rivalutazione	2.107.989	A,B
Riserva legale	0	
Riserve statutarie	90.678	A,B
<b>Altre riserve</b>		
Riserva straordinaria	0	
Riserva da deroga ex articolo 2423 codice civile	0	
Riserva azioni o quota della società controllante	0	
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	
Versamenti in conto aumento di capitale	0	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	
Versamenti in conto capitale	0	
Versamenti a copertura perdite	0	
Riserva da riduzione capitale sociale	0	
Riserva avanzo di fusione	0	
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	
Riserva da conguaglio utili in corso	0	
Varie altre riserve	0	
<b>Totale altre riserve</b>	<b>0</b>	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Utili portati a nuovo	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
<b>Totale</b>	<b>5.250.286</b>	

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

(Rif. articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18 c.c.)

Il capitale, pari ad euro 3.051.621, interamente rappresentato dal fondo di dotazione, è così composto:

Il comune di Taormina detiene l'intero capitale.

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

Composizione della voce "Riserve di rivalutazione":

Riserva di Rivalutazioni ex D.L. 185/08 - L. 2/09: 2.107.989

La rivalutazione ai sensi del D.L. 185/08 convertito in Legge n. 2/09, essendo stata effettuata senza opzione ai fini fiscali, costituisce una riserva indisponibile, utilizzabile solo per la copertura di eventuali perdite future.

Nel patrimonio netto, non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della azienda, indipendentemente dal periodo di formazione.

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	1.228.830	0	163.775	1.392.605
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	221.744	221.744
Utilizzo nell'esercizio	-	165.401	-	-	165.401
<b>Totale variazioni</b>	-	(165.401)	-	221.744	50.343
Valore di fine esercizio	0	1.063.429	0	385.519	1.448.948

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

In particolare, come può desumersi dal prospetto, sono presenti due voci:

- Fondo per Imposte anche differite
- Altri fondi

La prima ha subito un decremento di € 165.402 per effetto delle imposte differite relative a differenze temporanee tassabili:

	2017	2016	Variazione
Fondo imposte differite	1.063.429	1.228.830	-165.402

la seconda ha subito un incremento complessivo di € 221.744:

ALTRI FONDI	2017	2016	Variazione
Fondo contenzioso	62.130	62.130	0
Fondo contenzioso lavoro	51.646	51.646	0
Fondo di manutenzione straordinaria Funivia	100.000	50.000	50.000
Fondo manut. straord. futura Lumbi	171.744	0	171.744
<b>TOTALE ALTRI FONDI</b>	<b>385.519</b>	<b>163.775</b>	<b>221.744</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.753.365
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	174.061
Utilizzo nell'esercizio	147.347
<b>Totale variazioni</b>	<b>26.714</b>
Valore di fine esercizio	1.780.079

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; tali importi vengono regolarmente versati presso la tesoreria dell'INPS.

Di seguito si illustra la composizione del Fondo nelle sue componenti:

Descrizione	Fondo TFR	Fondo TFR e/Inps	Totale
Valore inizio esercizio	588.288	1.165.077	1.753.365
Variazioni nell'esercizio	-40.569	67.283	26.714
Valore fine esercizio	547.719	1.232.360	1.780.079

## Debiti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile di estinzione (o realizzo), ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	0	-	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0
Acconti	3.661	15	3.646	0	3.646
Debiti verso fornitori	690.820	(11.166)	687.654	687.654	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	6.199.964	549.725	6.749.269	6.749.269	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	1.262.551	(15.173)	1.267.378	1.267.378	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	109.587	(5.284)	104.303	104.303	0
Altri debiti	1.661.411	690.033	2.357.444	2.142.985	214.759
<b>Totale debiti</b>	<b>9.955.594</b>	<b>1.214.150</b>	<b>11.169.714</b>	<b>10.951.309</b>	<b>218.405</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera l'azienda è esclusivamente nazionale, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'Azienda, non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

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

L'Azienda non ha debiti di questo tipo

## Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	230.677	(6.750)	223.927
Risconti passivi	5.583	79.960	82.543
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>302.063</b>	<b>73.210</b>	<b>306.470</b>

Apertura conti patrimoniali	230.677
Storno Comm. serv. affidamento 2016	-6.216
Storno REGOLARIZZAZIONE RC FUNIVI E PARK 2016	-4.462
Storno rateo 14° mensilita' 2016	-61.463
Rateo competenze bancarie 2017	6.096
Storno rateo ferie 2017	-1.053
Rateo 14° mensilita' 2017	60.348
<b>Totale Ratei passivi</b>	<b>223.927</b>

Apertura conti patrimoniali	5582,88
Risconto fl. 229 Black Light dal 10/12/2016 a 10/01/17	33,05
risconti abbonamenti	61.631,73
risconto fl. 187 Parisi	143,44
risconto fl. 188 Scandurra	152,48
risconto fl. 204 Terme dei Germani (06/11/17 al 05/11/18)	1.179,65
risconto fl. 211 Sicily Darlet (01/11/17 al 29/12/2018)	12.626,44
risconto Scandurra fl. 32/2017 (dal 08/04/2017 a 07/04/18)	217,83
risconto Giada fl. 57/2017 (dal 16/04/2017 a 15/04/18)	406,42
risconto La TR fl. 113/2017 (dal 15/05/2017 a 14/05/18)	568,65

## Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### **Valore della produzione**

Si riporta di seguito la composizione dei ricavi:

	2017	2016
Ricavi vendite e prestazioni	6.398.602	5.633.120
Altri ricavi e proventi	518.530	513.125
<b>Totali</b>	<b>6.917.132</b>	<b>6.146.245</b>

Si precisa che l'impono degli Altri ricavi e proventi, accolgono anche i Proventi straordinari, la cui sezione del bilancio è stata eliminata con i nuovi schemi e tassonomia.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi della gestione tipica dell'azienda ammontano complessivamente a € 6.398.602 si espone di seguito il prospetto in cui si raffrontano gli ultimi due esercizi:

	2017	2016
<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>6.398.602</b>	<b>5.633.120</b>
Ricavi da corrispettivi Lumbi	993.646	922.821
Ricavi da corrispettivi P.Catania	1.127.194	1.276.009
Ricavi da corrispettivi Panivola	2.356.356	1.859.705
Ricavi da corrispettivi urbano	78.271	90.902
Ricavi da corrispettivi Mazzamoperto	89.993	15.656
Ricavi da corrispettivi Mazzarò scoperto	118.889	102.804
Ricavi da tariffa evasa	789	
Ricavi utilizzo parcheggi (voucher)	158.254	166.887
<b>RICAVI MANUTENZIONE ACQUEDOTTO</b>	<b>608.197</b>	<b>627.397</b>
<b>RICAVI MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE</b>	<b>204.673</b>	<b>188.716</b>
<b>RICAVI SCUOLABUS</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
<b>MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER CONTO DEI COMUNI DI TAORMINA</b>	<b>5.000</b>	
Affitti attivi e altri proventi	90.475	166.370
Noleggio strutture (fiere)	66.864	15.851

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche perchè non è significativa.

Si riferisce dei valori maggiormente significativi accolti nella voce Altri ricavi e proventi:

	2017	2016
contributi	486.216	490.321

Contributi Regionali LAVORO	207.238	213.367
Contributi Regionali FUNIVIA	196.728	197.915
Contributi Regionali TRASPORTO URBANO	82.250	79.039

I **Contributi Regionali** si riferiscono a contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Sicilia a copertura dei costi di gestione del settore trasporto su fune e trasporto su ruote; ai rimborsi relativi ad aumenti salariali dei lavoratori dipendenti appartenenti al settore trasporto.

## Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di rest., abbuoni e sconti ammontano ad € 282.630

### Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a € 1.049.764.

### Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai seguenti saldi contabili:

Affitto Lumbi	456.000
Affitto Mazzurò	27.380
Noleggio attrezzature	4.634

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente (ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi nonché tutti gli oneri e gli altri costi relativi al personale dipendente).

Si espone in forma tabellare, più adatta a definire la voce complessiva dei Costi per il personale, la composizione

Stipendi impiegati	1.933.317
Salari lavoratori interinali	728.336
Totale	2.661.653

Oneri sociali	502.954
---------------	---------

TFR dell'esercizio	174.061
--------------------	---------

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Totale	36.186
--------	--------

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva (atto salvo il criterio utilizzato per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali appartenenti alla voce di bilancio Terreni e Fabbricati che contiene al suo interno il bene Funivia per il quale si è adottata una aliquota diversa rispetto a quella prevista per i beni dello stesso tipo; precisamente si è adottata l'aliquota del 5% invece della maggiore del 15% per via dell'obbligo di provvedere alle manutenzioni: da parte dell'esercente, sancito dal D.P.R.753/80 art.102 c b), dal DD 11/05/2017 art. 2.4.1 c e), che prevede revisioni quinquennali e generali che avvengono al quindicesimo e al trentesimo anno. Per effetto di tali costanti manutenzioni, il buono stato dell'impianto consente di stimare una durata utile dell'impianto ventennale.

**Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

**Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

Non si è proceduto ad alcuna svalutazione.

**Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo negativo di € 1

**Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione ammontano ad € 347.039

<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2017</b>
Imposte di bollo e tasse varie	1.298
Tasse pubbliche affissioni	4.159
CCIAA d'esercizio	485
Tassa annuale vidim. Libri sociali	310
Imposta di registro	689
Tassa sui rifiuti	39.868
Altre imposte e tasse	991
Pubblicità/affissioni	208
Altri oneri di gestione	2.247
Altri oneri di gestione indeducibili	835
Costi non documentat. indeducibili	7.793
Imposte e tasse non relative al reddito dell'esercizio	6.722
Multe e ammende	13.954
Sanzioni tributarie	66.072
Altre imposte e tasse indeducibili	52.810
Imposte relative a esercizi precedenti	622
Perdite su crediti, non coperte da specifica fondo	338
Sopravvenienze passive diverse	57.378
Sopravvenienze passive indeducibili	69.401
<b>Totale</b>	<b>347.039</b>

stralcio credito Edilcentro	338
Perdite su crediti, non coperte da specifica fondo	338

Fl.2823250810/2017 ENEL SERVIZIO ELETTRICO SPA	51
stralcio crediti v/ammin. (riciccolo compensi tra il 2002 e il 2007)	57.326
Sopravvenienze passive diverse	57.378

ATTO DI PRECETTO SENTENZA N. 55 DEL 11/01/2017 COND. IL SUK 50% come Taormina	32.863
SOMME LIQ. IN SENT. 162/17 TRIB. LAV. ME + INT. E RIV. LONGO C.	36.538
Sopravvenienze passive indeducibili	69.401

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

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

Il venir meno di tale facoltà, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 25, non comporta 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'art. 109, comma 4, lettera b) del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale.

A completamento di quanto esposto nel prospetto delle Rilevazioni delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti, esponiamo in tabella la sintesi degli effetti fiscali:

A) Differenze temporanee	573.912
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite a inizio esercizio	1.599.807
Imposte differite	185.488
Fondo imposte differite a fine esercizio	1.414.319

Infine, la composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico

		IRAP
1	Imposte correnti	75.452
2	Rigiro delle imposte differite al F.do imposte differite	-27.663
3	Imposte sul reddito dell'esercizio	47.789

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, viene esposto nella tabella seguente:

	Numero medio
Implegati	21
Operai	42
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>63</b>

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Di seguito i compensi del revisore.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.854
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>12.854</b>

## Nota integrativa, parte finale

A commento finale della nota integrativa, si riferisce dei rapporti di credito e debito tra il Comune di Taormina e l'Azienda ASM gli ultimi due esercizi:

<b>Crediti v/controllanti</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Crediti v/Comune Taormina	7.513.535	7.480.672
Comune di Taormina	1.527,087	
Fatture da emettere	417	509.218
<b>Totale Crediti v/controllanti</b>	<b>9.041.039</b>	<b>7.989.890</b>

allo stesso modo riportiamo i saldi dei debiti degli ultimi due esercizi:

<b>Debiti v/controllanti</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Debiti per fatture da ricevere acqua	6.440	208
Debiti v/COMUNE DI TAORMINA	6.381.871	5.898.491
DEBITI COMUNE DI TAORMINA ACQUA	6.797	6.797
Debiti per Tari	192.706	132.838
DEBITI v/COMUNE TARSU	144.137	144.137
COMUNE DI TAORMINA	17.336,10	17.094,12
IVA e spese accessorie su fatture da ricevere stimate	520	13
<b>Totale Debiti v/controllanti</b>	<b>6.749,909</b>	<b>6.199,577</b>

## Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il presente Bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi chiediamo pertanto l'approvazione del presente bilancio proponendo, in ordine al risultato di esercizio, che l'uti e di € 63.306 venga interamente destinato a Riserva.

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico è corrispondente ai documenti originali depositati presso la società.

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the text "ASN AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZAT TAORMINA" around the perimeter and a central logo or emblem.

# A.S.M. TAORMINA in liquidazione

## Giusta Delibera C. C. del 22/09/2011

Sede Legale: C.SO UMBERTO - TAORMINA (ME)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MESSINA

C.F. e numero iscrizione: 01982940833

Iscritta al R.E.A. n. ME 165019

Fondo di dotazione € 3.051.621,00 Interamente versato

Partita IVA: 01982940833

## Relazione Unitaria

## del Revisore Unico



Al Consiglio Comunale di Taormina

Per il bilancio 2017 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, partecipata interamente dal Comune di Taormina.

### Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

#### Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. Tale incarico è stato svolto sulla scorta del mandato ricevuto in data 09/02/2021 con determina del Liquidatore n°18.

La revisione ha interessato i bilanci dal 2011 al 2017 presentati dal Liquidatore per avviare le procedure di approvazione dei bilanci del periodo oggetto di revisione da parte del Consiglio Comunale di Taormina, procedure necessarie per la successiva delibera della revoca dello stato di liquidazione.

Si precisa che sono stati applicati i principi contabili vigenti alla data di approvazione dei documenti del periodo.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale al 31/12/2017 e 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 legale in conformità ai principi di revisione internazionale (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Azienda Speciale in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

### **Responsabilità del liquidatore e del Revisore Unico per il bilancio**

---

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio che fornisce 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.

Il liquidatore è responsabile per la valutazione della capacità dell'azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia, tali considerazioni si fondano anche su mandato ricevuto in forza della delibera n°47 del 28 agosto 2019, attraverso la quale, sulla scorta dei risultati ottenuti, allo stesso liquidatore è stato chiesto di verificare con criteri di *forward looking approach* i presupposti necessari per la revoca della liquidazione. Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda Speciale.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda Speciale.

## **Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio**

---

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 legale 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, stiano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. 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 legale 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 dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del liquidatore 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 legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale, tenendo conto della portata della revisione e delle tempistiche relative.

Si precisa che parte della revisione è stata condotta in presenza di lavori di ricostruzione della contabilità aziendale e in continuità in accordo con il Revisore Unico.

### Altri aspetti

---

Si precisa che l'attività di revisione ha tenuto conto dei documenti presenti in azienda e in particolare per la verifica della congruità della stima delle rimanenze e l'affidabilità della stessa si è avvalsi di metodi deduttivi verificando in particolare i documenti di acquisto e i consumi stimati, tenendo conto delle scritture contabili successive all'esercizio e oggetto di revisione. Non si è proceduto alla luce della vetustà dei crediti e dei debiti nei confronti dei clienti e dei fornitori all'avvio delle procedure di conferme esterne, si precisa che per tali importi sono state elaborate situazioni pluriennali, con l'ausilio del personale addetto, che hanno prodotto una significativa rettifica e per alcuni casi stralzo di posizioni attive e passive.

Si precisa che la situazione iniziale è quella del bilancio d'esercizio 2010, da tale situazione sono stati verificati anche rapporti reciproci con la controllante (Comune di Taormina) in particolare sono stati cari per certi le posizioni giuridiche attive e quelle passive con i rispettivi crediti e debiti alla data dell'1/01/2011. Si precisa che per ciò che concerne le posizioni giuridiche attive e passive, non sono supportati da contratti.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il liquidatore della A.S.M. TAORMINA in liquidazione è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2017, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

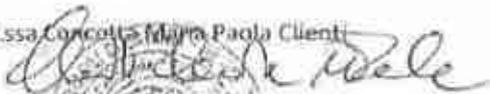
Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2017 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Il Revisore Contabile

Dott.ssa Concetta Maria Paola Clienti


Taormina 15.07.2021

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Sede in VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)

Registro Imprese 01982940833 - Rea 165019

Partita IVA 01982940833 - Codice Fiscale 01982940833

Capitale sociale EURO 3.051.621 i.v.

## Relazione sulla gestione dell'esercizio chiuso al 31-12-2018

Signori,

l'esercizio chiuso al 31.12.2018 riporta un utile d'esercizio di € 483.311

### Andamento della gestione

Nelle tabelle che seguono, vengono riportati i risultati degli ultimi due esercizi in termini economici di Valore aggiunto, Margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte, patrimoniali e finanziari:

### Situazione economica

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello degli esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

	2018	2017
ricavi netti	6.906.361	6.398.602
costi esterni	2041482	2167447
valore aggiunto	4.864.879	4.231.155
costo del lavoro	3.495.152	3.365.784
marginale operativo lordo	1.369.727	865.371
ammortamenti	1002940	990214
reddito operativo	366.787	-124.843
proventi diversi	575.289	486.216
reddito EBIT	942.076	361.373
proventi e oneri finanziari	-27.772	-1.235
reddito di competenza	914.304	360.138
proventi e oneri straordinari	149.389	32.314
reddito ante imposte	1.063.693	392.452
imposte	358.599	107.403
utile (perdita)	483.311	63.306

## Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2018	2017
Immobilizzazioni immateriali nette	143.483	96.345
Immobilizzazioni materiali nette	5.241.079	5.653.823
<b>Capitale Immobilizzato</b>	<b>5.384.562</b>	<b>5.750.168</b>
Rimanenze	44.415	44.454
Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	102.580	0
Crediti verso clienti	270.951	300.049
Altri Crediti	12.453.392	11.278.292
Ratei e risconti attivi	77.596	59.600
<b>Attività d'esercizio a breve</b>	<b>12.948.934</b>	<b>11.682.395</b>
Fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	581.707	687.654
Tributari e previdenziali esigibili entro l'esercizio successivo	1.374.501	1.371.681
Altri	8.258.945	8.891.974
Ratei e risconti passivi	303.776	306.470
<b>Passività d'esercizio a breve</b>	<b>10.518.929</b>	<b>11.257.779</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>2.430.005</b>	<b>424.616</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.748.078	1.780.079
Tributari e Previdenziali oltre	0	
Altri oltre	168.790	218.405
<b>passività a medio e lungo</b>	<b>1.916.868</b>	<b>1.998.484</b>
Capitale investito	5.897.699	4.176.300
Patrimonio Netto	-6.296.630	-5.675.583
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	-398.931	-1.499.283
Posizione finanziaria netta a breve	654.763	1.735.411
Mezzi propri e indebitamento finanziario	255.832	236.128

## Situazione finanziaria

La posizione finanziaria netta al 31/12/2018, era la seguente (in Euro):

	2018	2017
Depositi bancari	547.858	1.679.415
Denaro e valori in cassa	106.905	55.996
Disponibilità liquide	654.763	1.735.411
Debiti v/banche (entro 12 mesi)		
Posizione finanziaria netta a breve	654.763	1.735.411
Posizione finanziaria netta	654.763	1.735.411

### Situazione fiscale

	2018	2017
Imposte correnti		
IRAP	123.475	107.403
IRES	235.124	0
Totale Imposte correnti	358.599	107.403
Imposte differite		
IRAP	22.383	27.663
IRES	137.739	137.739
Totale Imposte differite	160.122	165.402
Fondo Imposte Differite		
Consistenza inizio esercizio	1.063.429	1.228.830
Movimenti esercizio	160.122	165.402
Saldo fine esercizio	903.307	1.063.429

### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r 48/91 che svolge la propria attività nel settore dei servizi e nell'ambito del territorio comunale.

I servizi gestiti dall'azienda sono:

- 1) trasporto su fune,
- 2) trasporto su ruote (scuola bus e urbano),
- 3) gestione parcheggi,
- 4) manutenzione acquedotto cittadino,
- 5) manutenzione pubblica amministrazione.

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San Vincenzo,
- 3) Piazzale Funivia via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

**Andamento economico in riferimento al rapporto con il Comune di Taormina**

Nonostante l'azienda sia stata messa in liquidazione, ha continuato ad operare nell'ottica della continuità.

I servizi prestati al Comune di Taormina, pur in assenza di contratti di servizio sottoscritti, hanno prodotto una riduzione dei ricavi relativi, come può evincersi dalla seguente tabella:

	2018	2017
Manutenzione acquedotto	608.197	609.197
Manutenzione pubblica illuminazione	178.797	204.673
Trasporto scuolabus	200.000	200.000

### **Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera l'azienda**

Svolgendo un'attività di servizio connessa e rivolta prevalentemente al mercato turistico, si può affermare che nel corso del 2018, nonostante la scelta della liquidazione, si sono raggiunti risultati in linea se non migliori con gli anni precedenti.

Tutto questo anche se le previsioni dello scorso anno, facevano ritenere, nel breve periodo, poco probabile una uscita dalla recessione e di conseguenza un aumento dei flussi turistici.

### **Comportamento della concorrenza**

Dei quattro settori in cui opera l'azienda, solo due possono essere presi in considerazione al fine di descrivere il comportamento della concorrenza.

Il settore del trasporto su ruote, in riferimento ai servizi di linea urbana gestiti dall'azienda, non ha subito interferenze di rilievo con società regolarmente autorizzate che operano in esso.

Nel settore della gestione della sosta, l'interferenza è maggiore stante al proliferare, in questi ultimi tempi, di gestori privati che soprattutto in località Mazzarò gestiscono aree che riescono ad intercettare una discreta utenza per la sosta.

### **Clima sociale, politico e sindacale**

L'erogazione di servizi pubblici rappresenta il core business dell'azienda; l'ASM è consapevole di questo e del fatto che la sua attività viene svolta per il soddisfacimento delle aspettative della clientela.

Da ciò derivano dirette conseguenze di carattere sociale e responsabilità cui l'azienda non intende sottrarsi.

Dopo anni di incertezza dal punto di vista gestionale, che ha comportato la frequente alternanza ai vertici aziendali, quest'anno, 2018, nonostante sia in liquidazione, per l'azienda ASM, il generale superiore interesse pubblico è in ogni caso il principale obiettivo da perseguire, e conseguentemente le linee guida per tale perseguimento sono improntate alla massima trasparenza e rigore anche nella fase della liquidazione.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera l'azienda**

I ricavi per servizi prestati al pubblico, vengono riepilogati per tipo di attività:

	2018	2017
Parcheggi	2.937.238	2.687.977
Trasporto su fune	2.647.042	2.356.356
Trasporto su ruote	75.880	73.271
Affitti, noleggi, pubblicità e altri servizi	259.208	263.129

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che l'azienda non ha posto in essere Attività di ricerca e sviluppo.

## Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

## Evoluzione prevedibile della gestione

Si ribadisce che seppur in liquidazione, l'azienda è condotta nell'ottica della continuità, auspicando una breve attesa per la definizione dei contratti di servizio che farebbero affrontare gli esercizi futuri con maggior serenità, e permetterebbero al liquidatore, di guardare avanti sperando di far uscire l'azienda dalla liquidazione.

## Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi della legge

La vostra Azienda si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui al D.L. 185/2008 convertito in L. 2/2009 nel corso dell'esercizio 2008. I criteri seguiti nella rivalutazione e le motivazioni degli stessi sono ampiamente illustrati nel bilancio relativo all'esercizio 2008.

Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'art. 15, comma 23, del D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla L. 2/2009.

## Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31-12-2018	483.311
5% a riserva legale	0
a riserva statutaria	0
a riserva straordinaria	0
ad altre riserve	483.311
a dividendo	0
a perdite anni precedenti	0

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.



# ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI snc - 98039 TAORMINA (ME)
Codice Fiscale	01982940833
Numero Rea	ME 165019
P.I.	01982940833
Capitale Sociale Euro	3.051.621 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TAORMINA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	21.796	30.400
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	121.687	65.945
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>143.483</b>	<b>96.345</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	4.403.586	4.742.055
2) impianti e macchinario	548.609	658.710
3) attrezzature industriali e commerciali	14.038	21.829
4) altri beni	274.846	231.229
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	0
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.241.079</b>	<b>5.653.823</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) crediti</b>		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.240	6.240
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>6.240</b>	<b>6.240</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>6.240</b>	<b>6.240</b>
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.240</b>	<b>6.240</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.390.862</b>	<b>5.756.408</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	44.415	44.454
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	102.580	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>146.995</b>	<b>44.454</b>
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	270.951	300.049
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>270.951</b>	<b>300.049</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.027.615	9.040.622
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>10.027.615</b>	<b>9.040.622</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	785.303	527.915
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>785.303</b>	<b>527.915</b>
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.634.234	1.703.515
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.254.738	1.212.820
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.888.972</b>	<b>2.916.335</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>13.972.841</b>	<b>12.784.921</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	547.858	1.679.415
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	106.905	55.998
Totale disponibilità liquide	654.763	1.735.411
Totale attivo circolante (C)	14.774.599	14.554.786
<b>D) Ratei e risconti</b>	77.596	59.600
<b>Totale attivo</b>	<b>20.242.997</b>	<b>20.380.794</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>3.051.621</b>	<b>3.051.621</b>
<b>II - Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>2.245.728</b>	<b>2.107.989</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V - Riserve statutarie</b>	<b>90.878</b>	<b>90.676</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	(2)	0
Totale altre riserve	(2)	0
<b>VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>425.296</b>	<b>301.981</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>483.311</b>	<b>83.306</b>
<b>Perdita ripianata nell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.296.630</b>	<b>5.876.583</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	903.307	1.063.429
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	607.263	385.519
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.510.570</b>	<b>1.448.948</b>

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.748.078	1.780.079
<b>D) Debiti</b>		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni</b>	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni convertibili</b>	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso banche</b>	0	0
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.131	3.646
<b>Totale acconti</b>	4.131	3.646
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	581.707	687.654
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	581.707	687.654
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti rappresentati da titoli di credito</b>	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese collegate</b>	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.292.396	6.749.289
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	7.292.396	6.749.289
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	0	0
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.272.298	1.267.378
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>1.272.298</b>	<b>1.267.378</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.205	104.303
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>102.205</b>	<b>104.303</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	966.549	2.142.685
esigibili oltre l'esercizio successivo	164.859	214.759
<b>Totale altri debiti</b>	<b>1.131.208</b>	<b>2.357.444</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>10.383.943</b>	<b>11.169.714</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>303.776</b>	<b>308.470</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>20.242.997</b>	<b>20.380.794</b>

## Conto economico

31-12-2018 31-12-2017

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.906.361	6.308.602
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	575.289	486.216
altri	149.389	32.314
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>724.678</b>	<b>518.530</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>7.631.039</b>	<b>6.817.132</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	276.123	282.878
7) per servizi	1.057.638	1.049.516
8) per godimento di beni di terzi	511.191	488.014
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.811.761	2.661.653
b) oneri sociali	493.796	502.954
c) trattamento di fine rapporto	173.922	174.081
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	15.673	27.116
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>3.495.152</b>	<b>3.365.784</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	57.017	36.186
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	945.923	954.028
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti comprati nell'attivo circolante o delle disponibilità liquide	28.416	0
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.031.356</b>	<b>990.214</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	39	(1)
12) accantonamenti per rischi	221.744	221.744
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	189.114	347.039
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.761.367</b>	<b>6.745.188</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>869.682</b>	<b>171.944</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	327	783
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>327</b>	<b>783</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>327</b>	<b>783</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	28.099	2.018
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>28.099</b>	<b>2.018</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(27.772)</b>	<b>(1.235)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>18) rivalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<b>Totale rivalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>19) svalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>841.910</b>	<b>170.709</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	358.599	107.403
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>358.599</b>	<b>107.403</b>
<b>21) Utili (perdita) dall'esercizio</b>	<b>483.311</b>	<b>63.306</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2018 31-12-2017

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	483.311	63.306
Imposte sul reddito	358.599	107.403
Interessi passivi/(attivi)	27.772	1.235
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>869.682</b>	<b>171.944</b>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	395.666	395.805
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.002.940	990.214
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.398.606</b>	<b>1.386.019</b>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>2.268.268</b>	<b>1.557.963</b>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(102.541)	3.498
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	662	565.593
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(105.279)	(11.181)
Decremento/(Incremento) dei ratai e risconti attivi	(17.998)	(8.198)
Incremento/(Decremento) dei ratai e risconti passivi	(2.694)	4.407
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.781.811)	(636.953)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(2.009.639)</b>	<b>(82.834)</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>258.649</b>	<b>1.475.129</b>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(27.772)	(1.235)
(Imposte sul reddito pagate)	(353.681)	(122.576)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	(366.045)	(312.748)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(747.498)</b>	<b>(436.559)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(488.849)</b>	<b>1.038.570</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(533.179)	(797.049)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(104.155)	(24.001)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(92.018)	(40.564)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(729.352)</b>	<b>(861.614)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(1.218.201)</b>	<b>176.956</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.679.415	1.363.218
Danaro e valori in cassa	55.096	83.537

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.735.411	1.426.755
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	547.858	1.879.415
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	106.905	55.996
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	654.763	1.735.411
Di cui non liberamente utilizzabili	(185)	(6.040)

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	6.935.459	6.909.951
Altri incassi	(570.959)	(1.309.363)
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(380.402)	(294.059)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(1.568.829)	(1.537.530)
(Pagamenti al personale)	(3.321.230)	(3.191.723)
(Altri pagamenti)	(1.201.435)	585.095
(Imposte pagate sul reddito)	(353.681)	(122.576)
Interessi incassati/pagati	(27.772)	(1.235)
<b>Flusso finanziario dall'attività operativa (A)</b>	<b>(488.849)</b>	<b>1.038.570</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(533.179)	(797.049)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(104.155)	(24.001)
Altre attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(92.018)	(40.564)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(729.352)</b>	<b>(861.614)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(1.218.201)</b>	<b>176.956</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio:</b>		
Depositi bancari e postali	1.879.415	1.363.218
Danaro e valori in cassa	55.996	63.537
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>1.735.411</b>	<b>1.426.755</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio:</b>		
Depositi bancari e postali	547.858	1.679.415
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	106.905	55.996
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>654.763</b>	<b>1.735.411</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	(185)	(6.040)

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

La liquidità reale da bilancio è pari a:

Metodo indiretto	2018	2017
Liquidità reale da bilancio	654.763	1.735.411
Delta	-185	-6.040

Metodo diretto	2018	2017
Liquidità reale da bilancio	654.763	1.735.411
Delta	-185	-6.040

La raccomandazione Dlc 10 prende come riferimento nella compilazione del Rendiconto Finanziario i Bilanci redatti secondo la Direttiva 2013/34/UE.

Per alcune poste, per una rappresentazione corretta dei flussi, non sono però sufficienti i bilanci ma sono necessarie delle informazioni aggiuntive come, ad esempio, per quel che riguarda investimenti e disinvestimenti, queste voci se prese dal Bilancio sono solitamente delle compensazioni tra investimenti e disinvestimenti e pertanto nel Rendiconto Finanziario viene visualizzato il risultato di tale compensazione. Lo stesso vale per i Finanziamenti a m/z termine i cui importo potrebbe essere la compensazione tra nuovo mutuo e rimborso mutui precedenti.

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia una perdita di € 483.311 contro un utile di € 63.306 dell'esercizio precedente.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2018, è stato redatto attenendosi ai nuovi criteri stabiliti dal D.Lgs. 139/2015 e in base ai principi e criteri contabili vigenti di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore unico, nei casi previsti dalla legge.

### 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 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 consentiti 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 s.a.o 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 del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. 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.

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.

### Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nelle rielaborazioni dei bilanci, così come volute con determina di affidamento al nuovo liquidatore, tengono conto della normativa attuale e non di quella vigente al 31.12.2018, nel pieno rispetto quindi delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla direttiva 2013/34/UE ed ai principi contabili nazionali stabiliti dall'Organismo Italiano Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenuto conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprima il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## Altre informazioni

L'azienda è stata posta in liquidazione volontaria con delibera dell'assemblea dei soci del 22.09.2011 annotata al registro delle imprese in data 14.05.2012. Tuttavia l'indirizzo politico adottato sin da subito è mantenuto negli anni, ha posto l'A.S.M. in condizioni tali da operare con criteri di continuità e mai liquidatori. Prova ne è l'incarico specifico affidato al liquidatore Avv. A. Fiumefredda, finalizzato alla ricostruzione dei bilanci 2011/2019 ed alla conseguente revoca della liquidazione.

### Attività svolte

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L. 142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r. 48/91.

Le seguenti attività vengono svolte in favore del Comune di Taormina pur in assenza di contratti di servizio:

- 1) trasporto su ruote (scuola bus),
- 2) manutenzione acquedotto cittadino,
- 3) manutenzione pubblica illuminazione.

Le seguenti altre attività vengono invece svolte in favore del pubblico utente:

- 4) gestione parcheggi,
- 5) trasporto su linee,
- 6) trasporto su ruote (urbano).

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipola,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San. Vincenzo,
- 3) Funivia piazzale Funivia e e via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F. di Paola.

## Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **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 e assegnato nel 1998 con delibera del consiglio comunale n. 52 del 17.09.1998 nella quale si definisce il conferimento di capitale in dotazione.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali in commento, sono riferibili a costi per opere incrementative sui beni di terzi (manutenzione e riparazione da ammortizzare) e a software gestionale.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	-	30.400	-	-	163.233	193.633
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	97.288	97.288
Valore di bilancio	0	0	0	30.400	0	0	65.945	96.345
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	96.155	96.155
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	40.413	40.413
Altre variazioni	-	-	-	(8.604)	-	-	-	(8.604)
<b>Totale variazioni</b>	-	-	-	(8.604)	-	-	55.742	47.138
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	-	21.796	-	-	259.388	281.184
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	137.701	137.701
Valore di bilancio	0	0	0	21.796	0	0	121.687	143.483

#### Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

L'azienda si è avvalsa, in passato, della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. 185/08, che prevede la possibilità di rivalutare i beni immobili. Attraverso questa operazione è stato possibile dare un valore più coerente con il mercato, a quegli immobili che risultano in carico a cifre che non rispecchiano il valore reale del bene. Si è proceduto con la rivalutazione del solo costo storico (con conseguente incremento della quota annuale di ammortamento).

Si dà atto che il valore netto dei beni rivalutati risultanti dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva e alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

La contropartita di detta rivalutazione è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto.

Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione; si sono conseguentemente stanziati le imposte differite relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva da rivalutazione.

La rivalutazione è stata effettuata solo con effetti civili (ossia senza aver assolto l'imposta sostitutiva del 3%), quindi l'eccedenza degli ammortamenti accantonati a seguito della rivalutazione saranno ripresi a tassazione stante la irrilevanza dal punto di vista fiscale.

Le immobilizzazioni materiali che in bilancio risultano appostate alla voce Terreni e Fabbricati sono state rivalutate, in deroga all'art. 2426 c.c., secondo le disposizioni della legge n. 2/2009.

La rivalutazione dei beni d'impresa, come meglio descritti nella perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta, ha prodotto il più probabile valore di mercato di euro 11.850.000.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per i beni d'impresa:

#### Fabbricati:

Funivia	5%
Costruzioni	10%
Terreni	0%
Parcheggio Lumbi	4%
Parcheggio Mazzarò	4%
Rivalutazione Funivia	5%
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	4%

#### Impianti e macchinario:

Impianti generici	15%
Impianti specifici	15%
Impianti di climatizzazione	15%
Impianti elettrici	0%

#### Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzatura varia	15%
Attrezzatura antincendio	15%
Cartelloni pubblicitari	10%
Telefoni cellulari	20%

#### Altri beni:

Mobili d'ufficio	12%
Autobus	20%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Autoparco setteri	20%
Beni inferiori a € 516,46	100%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I contributi in c/impianti sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terroni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	17.951.385	946.198	308.623	1.267.368	256.872	20.730.426
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.209.310	580.359	256.794	1.036.139	-	15.112.602
Valore di bilancio	4.742.055	365.839	51.829	231.229	0	5.653.823
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	389.200	264.279	1.874	134.699	-	790.052
Ammortamento dell'esercizio	727.670	117.503	9.664	91.082	-	945.924
Altre variazioni	-	(256.872)	-	-	-	(256.872)
Totale variazioni	(338.470)	(110.101)	(7.790)	43.617	-	(412.744)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	18.340.585	690.296	310.497	1.402.067	-	20.751.425
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.936.980	149.687	296.459	1.127.221	-	15.510.347
Valore di bilancio	4.403.585	540.609	14.038	274.846	-	5.241.079

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Trattasi di deposito cauzionale.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Le giacenze di materie di consumo sono relative a prodotti a veloce rigiro e non soggetti, generalmente, a rilevanti variazioni di prezzo. Non ci sono pertanto differenze significative fra i valori esposti ed i costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

Gli acconti sono riferibili a forniture di beni e servizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	44.454	(39)	44.415
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	0	-	0
Acconti	0	102.580	102.580
Totale rimanenze	44.454	102.541	146.995

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti (e i debiti) vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazioni si applica a quelli di medio e lungo periodo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, tenendo anche conto di quanto previsto nello statuto dell'azienda ASM all'art.39 comma 4. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

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

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	300.049	(29.099)	270.951	270.951	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	9.040.622	988.993	10.027.615	10.027.615	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	527.915	257.386	785.303	785.303	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.916.335	(27.363)	2.888.972	1.634.234	1.254.738
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>12.764.921</b>	<b>1.187.920</b>	<b>13.972.841</b>	<b>12.718.103</b>	<b>1.254.738</b>

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

Non si procede alla suddivisione dei crediti per area geografica in quanto l'azienda è operante nel territorio comunale.

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

L'azienda non vanta crediti di questo tipo.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.679.415	(1.131.557)	547.858
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	55.996	50.909	106.905
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.735.411</b>	<b>(1.080.648)</b>	<b>654.763</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Come chiarito dall'art. 2424-bis, del Codice Civile:

- i ratei attivi sono rappresentati dai proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;
- i risconti attivi sono rappresentati dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	2.736	2.736
Risconti attivi	59.600	15.260	74.860
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>59.600</b>	<b>17.996</b>	<b>77.596</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### **Patrimonio netto**

Si presenta il patrimonio netto nelle sue componenti

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	3.051.621	-	-		3.051.621
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	2.107.989	137.739	-		2.245.728
Riserva legale	0	-	-		0
Riserve statutarie	90.676	-	-		90.676
Altre riserve					
Riserva straordinaria	0	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	2		(2)
Totale altre riserve	0	-	2		(2)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utile (perdite) portati a nuovo	381.991	63.306	-		425.296
Utile (perdita) dell'esercizio	63.306	-	63.306	483.311	483.311
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.675.583</b>	<b>201.045</b>	<b>63.308</b>	<b>483.311</b>	<b>6.296.530</b>

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui al DL n. 185/2008 convertito in Legge n. 2/2009.

Nell'esercizio 2018, la Riserva di rivalutazione è stata incrementata per effetto del rigiro delle imposte differite ai fini IRES, non utilizzate nell'esercizio, per € 137.739 presentando un saldo a fine esercizio di € 2.245.728

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	3.051.621	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
Riserve di rivalutazione	2.245.728	A,B
Riserva legale	0	
Riserve statutarie	90.678	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	0	
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	
Riserva azioni o quote della società controllante	0	
Riserva di rivalutazione delle partecipazioni	0	
Versamenti in conto aumento di capitale	0	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	
Versamenti in conto capitale	0	
Versamenti a copertura perdite	0	
Riserva da riduzione capitale sociale	0	
Riserva avanzo di fusione	0	
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	
Riserva da conguaglio utili in corso	0	
Vario altre riserve	(2)	
Totale altre riserve	(2)	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	

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

(Rif. articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18 c.c.)

Il capitale, pari ad euro 3.051.621, interamente rappresentato dal fondo di dotazione, è così composto:

Il comune di Taormina detiene l'intero capitale.

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

Composizione della voce "Riserve di rivalutazione":

Riserva di Rivalutazioni ex D.L. 185/08 - L. 2/09: € 2.245.728

La rivalutazione ai sensi del D.L. 185/08 convertito in Legge n. 2/09, essendo stata effettuata senza opzione ai fini fiscali, costituisce una riserva indisponibile, utilizzabile solo per la copertura di eventuali perdite future.

Nel patrimonio netto, non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della azienda, indipendentemente dal periodo di formazione.

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per trattamento di quiescenza o obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	1.063.429	0	385.519	1.448.948
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	221.744	221.744
Utilizzo nell'esercizio	-	160.122	-	-	160.122
<b>Totale variazioni</b>	-	(160.122)	-	221.744	61.622
Valore di fine esercizio	0	903.307	0	607.263	1.510.570

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. In particolare, come può desumersi dal prospetto, sono presenti due voci:

- Fondo per Imposte anche differite
- Altri fondi

La prima ha subito un decremento di € 160.122 per effetto delle imposte differite relative a differenze temporanee tassabili:

	2018	2017	Variazione
Fondo imposte differite	903.307	1.063.429	-160.122

la seconda ha subito un incremento complessivo di € 221.744:

ALTRI FONDI	2018	2017	Variazione
Fondo contenzioso	62.130	62.130	0
Fondo contenzioso lavoro	51.646	51.646	0
Fondo di manutenzione straordinaria Funivia	150.000	100.000	50.000
Fondo manut. straord. futura Lumbi	343.488	171.744	171.744
<b>TOTALE ALTRI FONDI</b>	<b>607.263</b>	<b>385.519</b>	<b>221.744</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.780.079
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	173.922
Utilizzo nell'esercizio	205.923
<b>Totale variazioni</b>	<b>(32.001)</b>
Valore di fine esercizio	1.748.078

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di retribuzione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; tali importi vengono regolarmente versati presso la tesoreria dell'INPS.

Di seguito si illustra la composizione del Fondo nelle sue componenti:

Descrizione	Fondo TFR	Fondo TFR c/Inps	Totale
Valore inizio esercizio	547.718	1.232.360	1.780.079
Variazioni nell'esercizio	-90.501	58.501	-32.001

Valore fine esercizio	457.217	1.290.861	1.748.078
-----------------------	---------	-----------	-----------

## Debiti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile di estinzione (o realizzo), ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	0	-	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0
Accenti	3.646	-495	4.131	0	4.131
Debiti verso fornitori	687.654	(105.947)	581.707	581.707	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	6.749.289	543.107	7.292.396	7.292.396	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	1.267.378	4.918	1.272.296	1.272.296	0
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	104.303	(2.098)	102.205	102.205	0
Altri debiti	2.357.444	(1.226.236)	1.131.208	966.549	164.659
<b>Totale debiti</b>	<b>11.169.714</b>	<b>(785.771)</b>	<b>10.383.943</b>	<b>10.215.153</b>	<b>188.790</b>

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

Gli accenti indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate a titolo di anticipo, accenti e caparre.

La voce "Debiti verso controllanti", si riferisce ai debiti nei confronti del Comune di Taormina in dettaglio i saldi contabili delle voci che compongono il debito:

<b>DEBITI V/IMPRESE CONTROLLANTI</b>	<b>7.292.396</b>
Debiti per fatture da ricevere acqua	377
Debiti V/COMUNE DI TAORMINA	6.865.251
<b>DEBITI COMUNE DI TAORMINA ACQUA</b>	<b>6.797</b>
Debiti per Tari	249.961
DEBITI V/COMUNE TARSU	144.137
COMUNE DI TAORMINA	25.873

Il debito totale v/controllanti è da considerarsi al netto dell'iva e delle altre spese accessorie su fatture da ricevere relative a consumi d'acqua.

La voce "Debiti tributari" di € 1.272.296 comprende i debiti nei confronti dell'Erario per i seguenti importi:

<b>DEBITI TRIBUTARI</b>	<b>1.272.296</b>
IRAP	136.861
Iva in sospensione d'imposta	1.002.392
Erario C/iva es.prac.	56.718
Erario c/ritenute su retribuzion.	19.921
Debiti C/IMP.SOST.TFR	6.405

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende:

<b>DEBITI V/ISTITUTI DI PREVID. E DI SICUREZZA SOC.</b>	<b>102.205</b>
Debiti v/INPS per lavoro dipendente	13.364
Debiti per contributi INPDAP	78.972
Debiti V/ENT. TER PREV COMP.	9.758
Debiti V/ENT. SINDACALI	111

e riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "Altri debiti" esigibili entro l'esercizio successivo, presenta i seguenti saldi contabili nelle sue componenti:

<b>ALTRI DEBITI ENTRO</b>	<b>966.549</b>
Debiti v/dip. Longo V. TER	9.453
Debiti V/ENTI FINANZIARI	4.235
Impiegati c/retribuzioni	95.097
Debiti V/ENTI SINDACALI	2.972
Cauzioni di terzi	750
Altri debiti	402
CDA COMPENSI DA LIQUIDARE	3.429
TICKET PORTA CATANIA	356.313
TICKET LUMBI	426.603
TICKET MAZZARO SCOPERTO	55.415
TICKET TERMINAL BUS	215
TICKET MAZZARO COPERTO	11.611
TICKET DA TARIFFA EVASA	53

La voce "Altri debiti" esigibili oltre l'esercizio successivo, sono così composti.

<b>ALTRI DEBITI OLTRE</b>	<b>164.659</b>
DEBITI V/SERIT SPA	2.187
DEBITI V/ING. LONGO	134.872
Cauzioni di terzi	27.600

### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera l'azienda è esclusivamente nazionale, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tre aree geografiche.

### **Ratei e risconti passivi**

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

In dettaglio le variazioni della voce Ratei e Risconti passivi:

#### Risconti passivi

Apertura conti patrimoniali	5.615,93
Giroconto generico	3.220,02
risconti abbonamenti	68.237,13
risconto La TR n. 123/2018 (da 15/05/18 a 14/05/19)	558,63
risconto Parisi fi. 123/2018 (da 01/04/18 a 31/03/19)	318,36
risconto Giada fi. 124/2018 (da 16/04/18 a 15/04/19)	476,42
risconto Scancarro n. 125/2018 (da 08/04/18 a 07/04/19)	370,31
risconto Geoplan n. 126 (da 15/07/18 al 15/07/20)	1.233,66
risconto passivo fi. 243 Belucci	277,05
risconto passivo n. 247 Nucma (anno 2019)	991,64

#### Ratei passivi

Apertura conti patrimoniali	221.927,42
Storno Rilevazioni spese ed oneri bancari	-6.095,89
Storno ratei 14° mensilità 2017	-60.348,09
Ratei Spese bancarie 2018	6.027,39
Ratei 14° mensilità 2018	57.809,81
Ratei ferie 2018	1.296,16
Chiusura conti patrimoniali	222.616,80

## Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### Valore della produzione

Si riporta di seguito la composizione dei ricavi:

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>6.986.361</b>
Ricavi da corrispettivi Lunghi	1.013.075
Ricavi da corrispettivi P.Catania	1.496.916
Ricavi da corrispettivi Funivia	2.647.042
Ricavi da corrispettivi urbano	75.880
Ricavi da corrispettivi Mazzaro coperto	108.435
Ricavi da corrispettivi Mazzarò scoperto	138.327
Ricavi da tariffa evasa	3.702
Ricavi utilizzo parcheggi (voucher)	180.482
<b>RICAVI MANUTENZIONE ACQUEDOTTO</b>	<b>608.197</b>
<b>RICAVI MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE</b>	<b>178.797</b>
<b>RICAVI SCUOLABUS</b>	<b>200.000</b>
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER CONTO DEL COMUNE DI TAORMINA	
Altitit attivi e altri proventi	148.978
RI.LASCIO ATTI	15
Noleggio strutture (fiere)	106.512

<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>724.678</b>
Contributi Regionali lavoro	182.268
Contributi per formazione	3.498
<b>CONTRIBUTI REG. FUNIVIA</b>	<b>307.377</b>
<b>CONTRIBUTI REG. URBANO</b>	<b>36.695</b>
Abbuoni e sconti attivi	
Rimborso spese legali	8.000
Ricavi e proventi diversi da attività caratteristica	796
Ricavi vari	881
Sopravvenienze da prescrizioni di debiti	109.753
Sopravvenienze attive ordinarie	319
Rimborsi vari	
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>29.641</b>

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche perchè non è significativa.

I **Contributi Regionali** si riferiscono a contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Sicilia a copertura dei costi di gestione del settore trasporto su linee e trasporto su ruote; ai rimborsi relativi ad aumenti salariali dei lavoratori dipendenti appartenenti al settore trasporto.

## Costi della produzione

A sintetico commento ed fondamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuzi e sconti ammontano ad € 275.123

### Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a € 1.057.638.

### Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti da seguenti saldi contabili:

Affitto Lunbi	453.060
Affitto Mazzarò	27.380
Noleggio attrezzature	27.311

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi nonché tutti gli oneri e gli altri costi relativi al personale dipendente.

Si espone in forma tabellare, più adatta a definire la voce complessiva dei Costi per il personale, la composizione:

SALARI E STIPENDI	2.811.761
Stipendi inaspettati	1.876.354
Salari lavoratori interinali	935.407
Oneri sociali	493.796
VFR dell'esercizio	173.922

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Totale	57.017
--------	--------

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile complessiva e del suo sfruttamento nella fase produttiva fatto salvo il criterio utilizzato per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali appartenenti alla voce di bilancio Terreni e fabbricati che contiene al suo interno il bene Funivia per il quale si è adottata una aliquota diversa rispetto a quella prevista per i beni dello stesso tipo; precisamente si è adottata l'aliquota del 5% invece della maggiore del 15% per via dell'obbligo di provvedere alle manutenzioni da parte dell'esercente, sancito dal D.P.R.753/80 art.102 c b), dal DD 11/05/2017 art. 2.4.1 e e), che prevede revisioni quinquennali e generali che avvengono al quindicesimo e al trentesimo anno. Per effetto di tali costanti manutenzioni, il buono stato dell'impianto consente di stimare una durata utile dell'impianto ventennale.

### Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è proceduto a svalutare crediti compresi nell'attivo circolante per € 28.416:

Contenzioso D'arre Roberto	1.660
----------------------------	-------

Coffee Dream - acc. in fondo 50%	26.750
Totale	28.416

#### Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo negativo di € 39

#### Oneri diversi di gestione

<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>169.115</b>
Imposte di bollo e tasse varie	351
Tasse pubblica affissione	4.159
CCIAA d'esercizio	485
Tassa annuale vidim. Libri sociali	319
Imposta di registro	675
Tassa sui rifiuti	57.255
Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	1.105
Sopravvenienze passive diverse	65
Pubblicità/affissioni	1.440
Altri oneri di gestione	370
Contributi ANAC	310
Diritti Ustil contributi di sorveglianza	4.500
Premi per concorsi di idee	2.009
Accise	898
Contributi ASSTRA	4.722
Diritti di notifica	6
Multa e ammende	14.277
Sanzioni tributarie	15.593
Altre imposte e tasse indeducibili	9.051
Imposte relative a esercizi precedenti	1.970
IRAP da acceramento	48.271
Sopravvenienze passive deducibile	721
Sopravvenienze passive indeducibili	129

Le Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo si riferiscono allo stralcio del credito nei confronti del Comune di Letojanni per un importo pari ad € 1.105,56

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

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

Il venir meno di tale facoltà, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 25, non comporta 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'art. 109, comma 4, lettera b) del T.U.I.R. come formulato dal decreto legislativo n. 34/2003 recante la riforma del sistema fiscale.

A completamento di quanto esposto nel prospetto delle Rilevazioni delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti, esponiamo in tabella la sintesi degli effetti fiscali:

A) Differenze temporanee	573.912
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite a inizio esercizio	1.063.429
Imposte differite	160.122
Fondo imposte differite a fine esercizio	903.307

Infine, la composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico

Esercizio 2018	IRAP	IRPE
Imposte sul reddito dell'esercizio	123.475	235.124

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, viene esposto nella tabella seguente:

	Numero medio
Impiegati	20
Doperai	41
Totale Dipendenti	61

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Di seguito i compensi del revisore.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.478
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.478

## Nota integrativa, parte finale

A commento finale della nota integrativa, si riferisce dei rapporti di credito e debito tra il Comune di Taormina e l'Azienda ASM gli ultimi due esercizi:

Crediti v/controlanti	2018	2017
Crediti v/Comune Taormina	10.027.615	9.040.622
Fatture da emettere		417
<b>Totale Crediti v/controlanti</b>	<b>10.027.615</b>	<b>9.041.039</b>

allo stesso modo riportiamo i saldi dei debiti degli ultimi due esercizi:

Debiti v/controlanti	2018	2017
Debiti V/COMUNE DI TAORMINA	6.865.251	6.381.871
DEBITI COMUNE DI TAORMINA ACQUA	6.797	6.797
Debiti per Tari	249.961	192.705
DEBITI V/COMUNE TARSU	144.137	144.137
COMUNE DI TAORMINA	25.873	17.333
Debiti per fatture da ricevere acqua	377	6.440
Iva e spese accessorie su fatture da ricevere acqua	10	620
<b>Totale Debiti v/controlanti</b>	<b>7.292.406</b>	<b>6.749.909</b>

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Si dichiara che il presente Bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi chiediamo pertanto l'approvazione del presente bilancio proponendo, in ordine al risultato di esercizio, che l'utile di € 483.311 venga interamente destinato a Riserva.

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico è corrispondente ai documenti originali depositati presso la società.



# A.S.M. TAORMINA in liquidazione

## Giusta Delibera Giusta Delibera del 22/09/2011

Sede Legale: C.SO UMBERTO - TAORMINA (ME)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MESSINA  
C.F. e numero iscrizione: 01982940833  
Iscritta al R.E.A. n. ME 165019  
Fondo di dotazione €: 3.051.621,00 interamente versato  
Partita IVA: 01982940833

### Relazione unitaria del Revisore Unico

### al Consiglio Comunale di Taormina

*sul bilancio 2018 della ASM in liquidazione, partecipata  
interamente dal Comune di Taormina.*

#### Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2018, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis, c.c. giusta Delibera 45 del C.C. di Taormina del 20/11/2018.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

AZIENDA SERVIZI COMUNICAZIONE	
TAORMINA	
Prot. N.	3567
Data	15/07/2024
POSTA IN ARRIVO	

## Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

### Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

---

#### Giudizio senza modifica

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale al 31/12/2018 e 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.

#### Responsabilità del liquidatore e del Revisore Unico per il bilancio

Il liquidatore (Organo Gestorio) è responsabile per la redazione del bilancio 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.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda Speciale.

Il liquidatore (Organo Gestorio) è responsabile per la redazione del bilancio 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.

Il liquidatore è responsabile per la valutazione della capacità dell'azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia, tali considerazioni si fondano anche sul mandato ricevuto in forza della delibera n°47 del 28 agosto 2019, attraverso la quale, sulla scorta dei risultati ottenuti, allo stesso liquidatore è stato chiesto di verificare con criteri di *forward lookin approach* i presupposti necessari per la revoca della liquidazione..



### Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

Gli obiettivi del Revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 suo giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce a garanzia che una revisione legale 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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 calcoli, 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 dell'Azienda Speciale;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;

- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del liquidatore del presupposto della continuità aziendale soprattutto sulla scorta della sottoscrizione degli atti transattivi per tutta la durata del procedimento di liquidazione e in base alla sottoscrizione dei contratti di servizi per la mobilità e la manutenzione, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguarda a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Azienda Speciale 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 l'Azienda Speciale cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho validato 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.
- Si precisa che la revisione è stata condotta anche in presenza dell'attività di ricostruzione della contabilità aziendale e sposando gli stessi metodi in accordo con il revisore per gli anni 2011/2017.

#### **Richiami di informativa**

Si richiama l'attenzione sulla necessità dell'implementazione del sistema di controllo interno, attraverso l'assunzione di personale amministrativo con idonee competenze e l'applicazione di procedure di rendicontazione e controllo sul ciclo passivo, mentre sul ciclo attivo si rileva la necessità dell'automazione del sistema di rendicontazione degli incassi con software di contabilità.

Il mio giudizio non è espresso con modifica in relazione a quanto sopra evidenziato.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

**Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Il liquidatore della A.S.M. TAORMINA in liquidazione è responsabile per la predisposizione della relazione sulle gestioni della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.



Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2018 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera c), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

### **Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2018 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

### **Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, che il liquidatore mi ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 483.311, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

#### **Stato Patrimoniale**

Descrizione	Esercizio 2018
IMMOBILIZZAZIONI	5.390.802
ATTIVO CIRCOLANTE	14.774.782

Descrizione	Esercizio 2018
RATEI E RISCOINTI	77.595
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>20.243.180</b>

Descrizione	Esercizio 2018
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>6.296.630</b>
FONDI PER RISCHI E ONERI	1.510.570
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.748.078
DEBITI	10.384.126
RATEI E RISCOINTI	303.776
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>20.243.180</b>

### Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2018
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.631.039
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	6.900.361
COSTI DELLA PRODUZIONE	8.761.357
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	869.682
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	841.910
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	358.599
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>483.311</b>

### Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>879.537</b>	<b>14,03 %</b>	<b>1.839.465</b>	<b>24,22 %</b>	<b>(959.929)</b>	<b>(52,19) %</b>
Liquidità immediate	654.946	10,45 %	1.735.411	22,85 %	(1.080.465)	(62,26) %
Disponibilità liquide	654.946	10,45 %	1.735.411	22,85 %	(1.080.465)	(62,26) %
Liquidità differite	77.595	1,24 %	59.600	0,78 %	17.996	30,19 %
Crediti verso soci*						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine						
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti attivi	77.595	1,24 %	59.600	0,78 %	17.995	30,19 %
Rimanenze	146.995	2,34 %	44.454	0,59 %	102.541	230,67 %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>5.398.802</b>	<b>85,97 %</b>	<b>5.756.438</b>	<b>75,78 %</b>	<b>(365.636)</b>	<b>(6,35) %</b>
Immobilizzazioni immateriali	143.483	2,29 %	98.345	1,27 %	47.138	48,93 %
Immobilizzazioni materiali	5.241.079	83,59 %	5.653.823	74,43 %	(412.744)	(7,30) %
Immobilizzazioni finanziarie	6.240	0,10 %	6.240	0,08 %		
Crediti dell'Attivo Circolante a ml termine						
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>6.270.339</b>	<b>100,00 %</b>	<b>7.595.873</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(1.325.534)</b>	<b>(17,45) %</b>

\*Tale conto rappresenta i crediti v/Soci per capitale non richiamato e quindi non risulta compilato in quanto non vi sono crediti per versamenti da richiamare trattandosi si Azienda Speciale con costituzione e contestuale conferimento di fondo di dotazione.

### Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>3.582.424</b>	<b>35,13 %</b>	<b>3.535.497</b>	<b>38,38 %</b>	<b>26.927</b>	<b>0,76 %</b>
Passività correnti	303.776	3,08 %	306.470	3,33 %	(2.694)	(0,88) %
Debiti a breve termine						
Ratei e risconti passivi	303.776	3,08 %	306.470	3,33 %	(2.694)	(0,88) %
Passività consolidate	3.258.648	33,05 %	3.229.027	35,08 %	29.621	0,92 %
Debiti a ml termine						
Fondi per rischi e oneri	1.510.570	15,32 %	1.448.948	15,73 %	61.622	4,25 %
TFR	1.748.078	17,73 %	1.780.079	19,33 %	(32.001)	(1,80) %
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>6.296.630</b>	<b>63,87 %</b>	<b>5.675.583</b>	<b>61,62 %</b>	<b>621.047</b>	<b>10,94 %</b>
Capitale sociale	3.051.621	30,95 %	3.051.621	33,13 %		
Riserva	2.335.402	23,70 %	2.198.685	23,87 %	137.737	6,26 %
Utile (perdite) portati a nuovo	425.298	4,31 %	361.991	3,93 %	63.306	17,49 %
Utile (perdita) dell'esercizio	483.311	4,90 %	63.306	0,69 %	420.005	663,45 %
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>9.859.054</b>	<b>100,00 %</b>	<b>9.211.080</b>	<b>100,00 %</b>	<b>647.974</b>	<b>7,03 %</b>

## Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione dell'Azienda Speciale, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

### Conto Economico

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>7.831.039</b>	<b>100,00 %</b>	<b>6.917.132</b>	<b>100,00 %</b>	<b>713.907</b>	<b>10,32 %</b>
- Consumi di materie prime	275.162	3,61 %	282.077	4,09 %	(7.715)	(2,73) %
- Spese generali	1.568.829	20,56 %	1.537.530	22,23 %	31.299	2,04 %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>5.787.048</b>	<b>76,84 %</b>	<b>5.099.725</b>	<b>73,68 %</b>	<b>689.323</b>	<b>13,54 %</b>
- Altri ricavi	724.678	9,50 %	518.530	7,50 %	206.148	39,76 %
- Costo del personale	3.495.152	45,80 %	3.385.784	48,66 %	129.368	3,84 %
- Accantonamenti	221.744	2,91 %	221.744	3,21 %		
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>1.345.474</b>	<b>17,63 %</b>	<b>990.667</b>	<b>14,32 %</b>	<b>354.807</b>	<b>35,81 %</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	1.031.356	13,52 %	990.214	14,32 %	41.142	4,15 %
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>314.118</b>	<b>4,12 %</b>	<b>453</b>	<b>0,01 %</b>	<b>313.665</b>	<b>69.241,72 %</b>
+ Altri ricavi e proventi	724.678	9,50 %	518.530	7,50 %	206.148	39,76 %
- Oneri diversi di gestione	169.114	2,22 %	347.039	5,02 %	(177.925)	(51,27) %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>869.682</b>	<b>11,40 %</b>	<b>171.944</b>	<b>2,49 %</b>	<b>697.738</b>	<b>405,79 %</b>
+ Proventi finanziari	327		783	0,01 %	(456)	(58,24) %
+ Utili e perdite su cambi						
<b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>870.009</b>	<b>11,40 %</b>	<b>172.727</b>	<b>2,50 %</b>	<b>697.282</b>	<b>403,69 %</b>
+ Oneri finanziari	(28.099)	(0,37) %	(2.018)	(0,03) %	(26.081)	(1.282,42) %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)</b>	<b>841.910</b>	<b>11,03 %</b>	<b>170.709</b>	<b>2,47 %</b>	<b>671.201</b>	<b>393,18 %</b>
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari						
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>841.910</b>	<b>11,03 %</b>	<b>170.709</b>	<b>2,47 %</b>	<b>671.201</b>	<b>393,18 %</b>
- Imposte sul reddito dell'esercizio	358.599	4,70 %	107.403	1,55 %	251.196	233,88 %
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>483.311</b>	<b>6,33 %</b>	<b>63.306</b>	<b>0,92 %</b>	<b>420.005</b>	<b>663,45 %</b>

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazione assoluta
verso controllanti	10.027.615	9.041.039	986.576
<b>Totale</b>	<b>10.027.615</b>	<b>9.041.039</b>	<b>986.576</b>

## Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazione assoluta
debiti verso controllanti	7.292.406	6.749.909	542.497
<b>Totale</b>	<b>7.292.406</b>	<b>6.749.909</b>	<b>542.497</b>

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si sono ottenute dal liquidatore, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda Speciale e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dal consiglio o dagli organi dello stesso, tali da compromettere l'integrità del capitale di dotazione.

Attraverso la raccolta di informazioni dal liquidatore si è constatato come l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile non risulta adeguato e conforme alle esigenze societarie. Nello specifico l'Azienda Speciale, per le vicende relative alla liquidazione, non ha procedure di contabilizzazione formalizzate e adatti alle rilevazioni contabili stabilizzati.

- si è inoltre rilevata l'esistenza di operazioni con riferimento a quelle con parti correlate in assenza di contratti di servizi relativi alle manutenzioni e alla mobilità urbana e scolastica di disciplina contrattuale



specifica sulla gestione dei parcheggi;

- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi;
- nel corso dell'esercizio l'Organo di controllo ha rilasciato le attestazioni previste da legge 52 (contributi autotrasporto e asseverazione d.l.g.s 118 art.11 lett.j, quest'ultima rilasciata in data 19/02/2021).

### **Osservazioni in ordine al bilancio**

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione delle Relazione sulla gestione.
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2422, n. 4 e 5 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso.
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni.
- Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di sviluppo.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.



### Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2018, così come redatto dal liquidatore.

Il Revisore,  
Dott. Alessandro...



Taormina 15 luglio 2021

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Sede in VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)

Registro Imprese 01982940833 - Rea 165019

Partita IVA 01982940833 - Codice Fiscale 01982940833

Capitale sociale EURO 3.051.621 i.v.

## Relazione sulla gestione dell'esercizio chiuso al 31-12-2019

Signori,

l'esercizio chiuso al 31.12.2019 riporta un utile d'esercizio di € 796.917

### Andamento della gestione

Nelle tabelle che seguono, vengono riportati i risultati degli ultimi due esercizi in termini economici di Valore aggiunto, Margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte, patrimoniali e finanziari:

### Situazione economica

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello degli esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

	2019	2018
ricavi netti	7.098.375	6.906.361
costi esterni	2.193.986	2.041.402
valore aggiunto	4.904.389	4.864.879
costo del lavoro	3.688.671	3.495.152
marginale operativo lordo	1.215.718	1.369.727
ammortamenti	813.701	1.002.940
reddito operativo	402.017	366.787
proventi diversi	610.510	575.289
reddito EBIT	1.012.527	942.076
proventi e oneri finanziari	-4.265	-27.772
reddito di competenza	1.008.262	914.304
proventi e oneri straordinari	37.504	149.389
reddito ante imposte	1.045.766	1.063.693
imposte	132.053	358.599
utile (perdita)	796.917	493.311

### Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali nette	159.788	143.483
Immobilizzazioni materiali nette	5.373.869	5.241.079
<b>Capitale Immobilizzato</b>	<b>5.533.657</b>	<b>5.384.562</b>
Rimanenze	149.364	44.415
Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	35.408	102.580
Crediti verso clienti	246.268	270.951
Altri Crediti	13.419.060	12.453.392
Ratei e risconti attivi	62.412	77.596
<b>Attività d'esercizio a breve</b>	<b>13.912.512</b>	<b>12.948.934</b>
Fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	997.798	581.707
Tributari e previdenziali esigibili entro l'esercizio successivo	1.523.126	1.374.501
Altri	8.208.455	8.258.945
Ratei e risconti passivi	292.573	303.776
<b>Passività d'esercizio a breve</b>	<b>11.021.952</b>	<b>10.518.929</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>2.890.560</b>	<b>2.430.005</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.484.325	1.748.078
Tributari e Previdenziali oltre	0	0
Altri oltre	110.625	168.790
<b>passività a medio e lungo</b>	<b>1.594.950</b>	<b>1.916.868</b>
Capitale investito	6.829.267	5.897.699
Patrimonio Netto	-7.093.893	-6.296.630
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	-264.626	-398.931
Posizione finanziaria netta a breve	865.040	654.763
Mezzi propri e indebitamento finanziario	600.414	255.832

### Situazione finanziaria

La posizione finanziaria netta al 31/12/2019, era la seguente (in Euro):

Depositi bancari	725.322	547.858
Denaro e valori in cassa	139.718	106.905
Disponibilità liquide	865.040	654.763
Debiti v/banche (entro 12 mesi)		
Posizione finanziaria netta a breve	865.040	654.763
Posizione finanziaria netta	865.040	654.763

### Situazione fiscale

	2019	2018
Imposte correnti		
IRAP	132.053	123.475
IRES		235.124
Totale Imposte correnti	132.053	358.599
Imposte differite		
IRAP	76.140	22.383
IRES	0	137.739
Totale Imposte differite	76.140	160.122
Fondo Imposte Differite		
Consistenza inizio esercizio	903.307	1.063.429
Movimenti esercizio	76.140	160.122
Saldo fine esercizio	827.167	903.307

### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L. 142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r. 48/91 che svolge la propria attività nel settore dei servizi e nell'ambito del territorio comunale.

I servizi gestiti dall'azienda sono:

- 1) trasporto su fune,
- 2) trasporto su ruote (scuola bus e urbano),
- 3) gestione parcheggi,
- 4) manutenzione acquedotto cittadino,
- 5) manutenzione pubblica amministrazione.

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San Vincenzo,
- 3) Piazzale Funivia via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

### Andamento economico in riferimento al rapporto con il Comune di Taormina

Nonostante l'azienda sia stata messa in liquidazione, ha continuato ad operare nell'ottica della continuità.

I servizi prestati al Comune di Taormina, pur in assenza di contratti di servizio sottoscritti, hanno

prodotto una riduzione dei ricavi relativi, come può evincersi dalla seguente tabella:

RICAVI MANUTENZIONE ACQUEDOTTO	608.197
RICAVI MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	177.037
RICAVI SCUOLABUS	200.000

### **Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera l'azienda**

Svolgendo un'attività di servizio connessa e rivolta prevalentemente al mercato turistico, si può affermare che nel corso del 2019, nonostante la scelta della liquidazione, si sono raggiunti risultati in linea se non migliori con gli anni precedenti.

Tutto questo anche se le previsioni dello scorso anno, facevano ritenere, nel breve periodo, poco probabile una uscita dalla recessione e di conseguenza un aumento dei flussi turistici.

### **Comportamento della concorrenza**

Dei quattro settori in cui opera l'azienda, solo due possono essere presi in considerazione al fine di descrivere il comportamento della concorrenza.

Il settore del trasporto su ruote, in riferimento ai servizi di linea urbana gestiti dall'azienda, non ha subito interferenze di rilievo con società regolarmente autorizzate che operano in esso.

Nel settore della gestione della sosta, l'interferenza è maggiore stante al proliferare, in questi ultimi tempi, di gestori privati che soprattutto in località Mazzarò gestiscono aree che riescono ad intercettare una discreta utenza per la sosta.

### **Clima sociale, politico e sindacale**

L'erogazione di servizi pubblici rappresenta il core business dell'azienda; l'ASM è consapevole di questo e del fatto che la sua attività viene svolta per il soddisfacimento delle aspettative della clientela.

Da ciò derivano dirette conseguenze di carattere sociale e responsabilità cui l'azienda non intende sottrarsi.

Dopo anni di incertezza dal punto di vista gestionale, che ha comportato la frequente alternanza ai vertici aziendali, quest'anno, 2019, nonostante sia in liquidazione, per l'azienda ASM, il generale superiore interesse pubblico è in ogni caso il principale obiettivo da perseguire, e conseguentemente le linee guida per tale perseguimento sono improntate alla massima trasparenza e rigore anche nella fase della liquidazione.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera l'azienda**

I ricavi per servizi prestati al pubblico, vengono riapilogati per tipo di attività:

	2019	2018
Parcheggi	1.997.159	2.937.238
Trasporto su fune	2.722.675	2.647.042
Trasporto su ruote	80.527	75.880
Affitti, noleggi, pubblicità e altri servizi	230.091	259.208

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che l'azienda non ha posto in essere Attività di ricerca e sviluppo.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Si ribadisce che seppur in liquidazione, l'azienda è condotta nell'ottica della continuità, auspicando una breve attesa per la definizione dei contratti di servizio che farebbero affrontare gli esercizi futuri con maggior serenità, e permetterebbero al liquidatore, di guardare avanti sperando di far uscire l'azienda dalla liquidazione.

### **Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi della legge**

La vostra Azienda si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui al D.L. 185/2008 convertito in L. 2/2009 nel corso dell'esercizio 2008. I criteri seguiti nella rivalutazione e le motivazioni degli stessi sono ampiamente illustrati nel bilancio relativo all'esercizio 2008.

Si attesta, pertanto, che la rivalutazione dei beni non eccede i limiti di valore indicati al comma 3 dell'articolo 11 della legge n. 342/2000, richiamato dall'art. 15, comma 23, del D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla L. 2/2009.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31-12-2019	796.917
5% a riserva legale	0
a riserva statutaria	0
a riserva straordinaria	0
ad altre riserve	796.917
a dividendo	0
a perdite anni precedenti	0

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.



# ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARIO E NICOLÒ GARIPOLI snc - 98039 TAORMINA (ME)
Codice Fiscale	01982940833
Numero Rea	ME 165019
P.I.	01982940833
Capitale Sociale Euro	3.051.621 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TAORMINA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

31-12-2019 31-12-2018

Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.192	21.796
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	154.596	121.667
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>159.788</b>	<b>143.483</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.012.080	4.403.566
2) impianti e macchinario	758.490	546.609
3) attrezzature industriali e commerciali	9.397	14.038
4) altri beni	593.902	274.846
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.373.869</b>	<b>5.241.079</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) impresa controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.282	6.240
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	6.282	6.240
Totale credito	6.282	6.240
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.282	6.240
Totale immobilizzazioni (B)	5.539.939	5.390.802
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	149.364	44.415
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	35.408	102.580
Totale rimanenze	184.772	146.995
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	246.268	270.951
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	246.268	270.951
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.012.849	10.027.615
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	11.012.849	10.027.615
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	718.160	785.303
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	718.160	785.303
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.681.769	1.634.234
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.055.760	1.254.738
Totale crediti verso altri	2.737.529	2.888.972
Totale crediti	14.714.806	13.972.641
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziario per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	725.322	547.858
2) assegni	0	0
3) denaro e valori in cassa	139.718	106.905
Totale disponibilità liquide	865.040	654.763
Totale attivo circolante (C)	15.784.818	14.774.599
<b>D) Ratei e risconti</b>	62.412	77.596
<b>Totale attivo</b>	<b>21.366.989</b>	<b>20.242.897</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>3.051.621</b>	<b>3.051.621</b>
<b>II - Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>2.246.071</b>	<b>2.245.728</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V - Riserve statutarie</b>	<b>90.676</b>	<b>90.676</b>
<b>VI - Altre riserve, distinzioni indicate</b>		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	1	(2)
Totale altre riserve	1	(2)
<b>VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>908.607</b>	<b>425.296</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>796.917</b>	<b>483.311</b>
<b>Perdita ripianata nell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>7.083.893</b>	<b>6.298.630</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	827.167	903.307
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	829.007	607.263
Totale fondi per rischi ed oneri	1.656.174	1.510.570

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.484.325	1.748.078
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso banche	0	0
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.303	4.131
Totale acconti	3.303	4.131
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	997.798	581.707
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	997.798	581.707
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.828.275	7.292.396
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	7.828.275	7.292.396
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.434.993	1.272.296
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>1.434.993</b>	<b>1.272.296</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	86.133	102.205
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>86.133</b>	<b>102.205</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	380.180	968.549
esigibili oltre l'esercizio successivo	107.322	164.659
<b>Totale altri debiti</b>	<b>487.502</b>	<b>1.131.208</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>10.840.004</b>	<b>10.383.943</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>292.573</b>	<b>303.776</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>21.365.989</b>	<b>20.242.997</b>

## Conto economico

31-12-2019 31-12-2018

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.098.375	6.906.381
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	610.510	575.289
altri	37.504	149.389
Totale altri ricavi e proventi	648.014	724.678
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>7.746.389</b>	<b>7.631.039</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	285.299	275.123
7) per servizi	1.151.046	1.057.638
8) per godimento di beni di terzi	516.238	511.191
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.000.178	2.811.781
b) oneri sociali	517.020	493.796
c) trattamento di fine rapporto	155.287	173.922
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	16.206	15.673
Totale costi per il personale	3.688.671	3.495.152
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	75.347	57.017
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	738.354	945.923
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	18.840	28.416
Totale ammortamenti e svalutazioni	832.541	1.031.356
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(104.948)	39
12) accantonamenti per rischi	221.744	221.744
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	222.563	169.114
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.813.154</b>	<b>6.781.357</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>933.235</b>	<b>869.682</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
3) proventi diversi dai precedenti:		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	13	327
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>13</b>	<b>327</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>13</b>	<b>327</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	4.278	28.099
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>4.278</b>	<b>28.099</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 18 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(4.265)</b>	<b>(27.772)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<b>Totale rivalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>928.970</b>	<b>841.910</b>
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	132.053	358.599
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>132.053</b>	<b>358.599</b>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	796.917	483.311

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2019 31-12-2018

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	796.917	483.311
Imposte sul reddito	132.053	358.599
Interessi passivi/(attivi)	4.265	27.772
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	933.235	869.682
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	377.011	395.666
Ammortamenti delle immobilizzazioni	813.701	1.002.940
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetare	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	1.190.712	1.398.606
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.123.947	2.268.288
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(37.777)	(102.541)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	24.683	193.666
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	415.263	(105.462)
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	15.184	(17.996)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(11.203)	(2.694)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.030.188)	(1.974.815)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(624.038)	(2.009.822)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.499.909	258.466
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(4.265)	(27.772)
(Imposte sul reddito pagate)	30.644	(353.681)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(495.160)	(366.045)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(468.781)	(747.498)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.031.128	(489.032)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(871.144)	(633.179)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(91.652)	(104.155)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(92.108)
Disinvestimenti	141.641	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(821.155)	(729.442)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	343	137.739

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	343	137.739
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	210.316	(1.080.735)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	547.858	1.679.415
Danaro e valori in cassa	105.905	55.996
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	654.763	1.735.411
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	725.322	547.858
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	139.718	105.905
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	865.040	654.763
Di cui non liberamente utilizzabili	(39)	(2)

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incaassi da clienti	7.123.058	7.100.047
Altri incassi	(340.205)	(735.547)
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	129.964	(380.505)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(1.667.284)	(1.568.829)
(Pagamenti al personale)	(3.533.404)	(3.321.230)
(Altri pagamenti)	(707.380)	(1.201.435)
(Imposte pagate sul reddito)	30.644	(353.681)
Interessi incassati/pagati	(4.265)	(27.772)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.031.128</b>	<b>(489.032)</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(871.144)	(533.179)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(91.652)	(104.155)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(82.108)
Disinvestimenti	141.641	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(821.155)</b>	<b>(729.442)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	343	137.739
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>343</b>	<b>137.739</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>210.316</b>	<b>(1.080.735)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	547.858	1.679.415
Danaro e valori in cassa	106.905	55.996
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>654.763</b>	<b>1.735.411</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	725.322	547.858
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	139.718	106.905
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>865.040</b>	<b>654.763</b>
<b>D) di cui non liberamente utilizzabili</b>	<b>(39)</b>	<b>(2)</b>

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

La liquidità reale da bilancio è pari a:

Metodo indiretto	2019	2018
Liquidità reale da bilancio	865.040	654.763
Delta	-39	-2

Metodo diretto	2019	2018
Liquidità reale da bilancio	865.040	654.763
Delta	-39	-2

La raccomandazione Dc 10 prende come riferimento nella compilazione del Rendiconto Finanziario i Bilanci redatti secondo la Direttiva 2013/34/UE.

Per alcune poste, per una rappresentazione corretta dei flussi, non sono però sufficienti i bilanci ma sono necessarie delle informazioni aggiuntive come, ad esempio, per quel che riguarda investimenti e disinvestimenti, queste voci se prese dal Bilancio sono solitamente delle compensazioni tra investimenti e disinvestimenti e pertanto nel Rendiconto Finanziario viene visualizzato il risultato di tale compensazione. Lo stesso vale per i Finanziamenti a m/ termine il cui importo potrebbe essere la compensazione tra nuovo mutuo e rimborso mutui precedenti.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia una perdita di € 796.917 contro un utile di € 483.311 dell'esercizio precedente.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2019, è stato redatto attenendosi ai nuovi criteri stabiliti dal D.Lgs. 139/2015 e in base ai principi e criteri contabili vigenti di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore unico, nei casi previsti dalla legge.

## **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 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 ricavi 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 del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. 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.

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 ai fini di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri utilizzati nelle rielaborazioni dei bilanci, così come valute con riferimento all'affidamento al nuovo liquidatore, tengono conto della normativa attuale e non di quella vigente al 31.12.2019, nel pieno rispetto quindi delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla direttiva 2013/34/UE ed ai principi contabili nazionali stabiliti dall'Organo Italiano Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## Altre informazioni

L'azienda è stata posta in liquidazione volontaria con delibera dell'assemblea dei soci del 22.09.2011 annotata al registro delle imprese in data 14.05.2012. Tuttavia l'indirizzo politico adottato sin da subito e mantenuto negli anni, ha posto l'A.S.M. in condizioni tali da operare con criteri di continuità e mai liquidatori. Prova ne è l'incarico specifico affidato al liquidatore Avv. A. Fiumefreddo, finalizzato alla ricostruzione dei bilanci 2011/2019 ed alla conseguente revoca della liquidazione.

### Attività svolte

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r. 48/91.

Le seguenti attività vengono svolte in favore del Comune di Taormina pur in assenza di contratti di servizio:

- 1) trasporto su ruote (scuola bus),
- 2) manutenzione acquedotto cittadino,
- 3) manutenzione pubblica illuminazione.

Le seguenti altre attività vengono invece svolte in favore del pubblico utente:

- 4) gestione parcheggi,
- 5) trasporto su fune,
- 6) trasporto su ruote (urbano).

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San. Vincenzo,
- 3) Funivia piazzale Funivia e e via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

## Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **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 e assegnato nel 1998 con delibera del consiglio comunale n. 52 del 17.09.1998 nella quale si definisce il conferimento di capitale in dotazione.

## **Immobilizzazioni**

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali in commento, sono riferibili a costi per opere incrementative sui beni di terzi (manutenzione e riparazione da ammortizzare) e a software gestionale.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	-	21.796	-	-	259.388	281.184
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	137.791	137.791
Valore di bilancio	0	0	0	21.796	0	0	121.597	143.463
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	91.652	91.652
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	16.604	-	-	58.743	75.347
Totale variazioni	-	-	-	(16.604)	-	-	32.909	16.305
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	-	5.192	-	-	351.040	356.232
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	196.444	196.444
Valore di bilancio	0	0	0	5.192	0	0	154.596	159.788

### 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.

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

L'azienda si è avvalsa, in passato, della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. 185/08, che prevede la possibilità di rivalutare i beni immobili. Attraverso questa operazione è stato possibile dare un valore più coerente con il mercato, a quegli immobili che risultano in carico a cifre che non rispecchiano il valore reale del bene. Si è proceduto con la rivalutazione del solo costo storico (con conseguente incremento della quota annuale di ammortamento).

Si da atto che il valore netto dei beni rivalutati risultanti dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva e alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

La contropartita di detta rivalutazione è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto.

Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione: si sono conseguentemente stanziate le imposte differite relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva da rivalutazione.

La rivalutazione è stata effettuata solo con effetti civili (ossia senza aver assolto l'imposta sostitutiva del 3%), quindi l'eccedenza degli ammortamenti accantonati a seguito della rivalutazione saranno ripresi a tassazione stante la irrilevanza dal punto di vista fiscale.

Le immobilizzazioni materiali che in bilancio risultano appostate alla voce Terreni e Fabbricati sono state rivalutate, in deroga all'art. 2426 c.c., secondo le disposizioni della legge n. 2/2009.

La rivalutazione dei beni d'impresa, come meglio descritti nella perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta, ha prodotto il più probabile valore di mercato di euro 11.850.000.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per i beni d'impresa:

#### Fabbricati:

Funivia	5%
Costruzioni	10%
Terreni	0%
Parcheggio Lumby	4%
Parcheggio Mazzarò	4%
Rivalutazione Funivia	5%
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	4%

#### Impianti e macchinario:

Impianti generici	15%
Impianti specifici	15%
Impianti di climatizzazione	15%
Impianti elettrici	0%

#### Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzatura varia	15%
Attrezzatura antincendio	15%
Cartelloni pubblicitari	10%
Telefoni cellulari	20%

#### Altri beni:

Mobili d'ufficio	12%
Autobus	20%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Autoparco settori	20%
Beni inferiori a € 516,46	100%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I contributi in c/impianti sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, inserendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e accanti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	18.340.565	1.246.476	310.497	1.402.067	-	21.299.605

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.936.979	697.697	296.459	1.127.221	-	16.058.356
Valore di bilancio	4.403.586	548.609	14.038	274.848	0	5.241.079
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	42.217	359.040	3.634	443.121	83.840	931.842
Ammortamento dell'esercizio	433.724	149.109	8.292	147.202	-	738.327
Altre variazioni	1	(50)	27	-	(83.840)	(83.662)
Totale variazioni	(391.506)	209.881	(4.641)	295.919	0	109.653
Valore di fine esercizio						
Costo	18.382.782	1.605.516	313.524	1.845.189	-	22.147.011
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.370.703	847.026	304.127	1.251.267	-	16.773.143
Valore di bilancio	4.012.080	758.490	9.397	593.902	0	5.373.869

Le variazioni delle immobilizzazioni materiali sono state espone nel prospetto di analisi sopra riportato.

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" comprende Acconti per una fornitura che incrementerà il valore di impianti e macchinario.

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 2011 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2011 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Trattasi di deposito cauzionale

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	6.240	42	6.282	6.282	0
Totale crediti immobilizzati	6.240	42	6.282	-	-

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le giacenze di materie di consumo sono relative a prodotti a veloce rigiro e non soggetti, generalmente, a rilevanti variazioni di prezzo. Non ci sono pertanto differenze significative fra i valori esposti ed i costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

Gli acconti sono riferibili a forniture di beni e servizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	44.415	104.949	149.364
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	0	-	0
Acconti	102.580	(67.172)	35.408
Totale rimanenze	146.995	37.777	184.772

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti (e i debiti) vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazioni si applica a quelli di medio e lungo periodo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, tenendo anche conto di quanto previsto nello statuto dell'azienda ASM all'art.39 comma 4. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

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

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	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	270.951	(24.603)	246.268	246.268	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	10.027.615	985.234	11.012.849	11.012.849	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo dalle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	785.303	(67.143)	718.160	718.160	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.888.972	(151.443)	2.737.529	1.681.769	1.055.760
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	13.972.841	741.955	14.714.806	13.659.046	1.055.760

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

Non si procede alla suddivisione dei crediti per area geografica in quanto l'azienda è operante nel territorio comunale.

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

L'azienda non vanta crediti di questo tipo.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	547.858	177.464	725.322
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	106.905	32.813	139.718

Totale disponibilità liquide	654.763	210.277	865.040
------------------------------	---------	---------	---------

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Come chiarito dall'art. 2424-bis, del Codice Civile:

- i ratei attivi sono rappresentati dai proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;
- i risconti attivi sono rappresentati dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.736	(2.736)	-
Risconti attivi	74.865	(12.448)	62.412
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>77.598</b>	<b>(15.184)</b>	<b>62.412</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### **Patrimonio netto**

Si presenta il patrimonio netto nelle sue componenti

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	3.051.621	-	-		3.051.621
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	2.245.728	137.739	-		2.246.071
Riserva legale	0	-	-		0
Riserve statutarie	90.676	-	-		90.676
<b>Altre riserve</b>					
Riserva straordinaria	0	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-		0
Varie altre riserve	(2)	3	-		1
<b>Totale altre riserve</b>	<b>(2)</b>	<b>3</b>	<b>-</b>		<b>1</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	425.295	483.311	-		908.607
Utile (perdita) dell'esercizio	483.311	-	483.311	796.917	796.917
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.296.630</b>	<b>621.053</b>	<b>483.311</b>	<b>796.917</b>	<b>7.093.893</b>

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui al DL n. 185/2008 convertito in Legge n. 2/2009.

Nell'esercizio 2018, la Riserva di rivalutazione è stata incrementata per effetto del rigiro delle imposte differite ai fini IRES, non utilizzate nell'esercizio, per € 137.739 presentando un saldo a fine esercizio di € 2.383.467

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	3.051.621	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
Riserve di rivalutazione	2.246.071	A,B
Riserva legale	0	
Riserve statutarie	90.676	A,B
<b>Altre riserve</b>		
Riserva straordinaria	0	
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	
Riserva azioni o quote della società controllante	0	
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	
Versamenti in conto aumento di capitale	0	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	
Versamenti in conto capitale	0	
Versamenti a copertura perdite	0	
Riserva da riduzione capitale sociale	0	
Riserva avanzo di fusione	0	
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	
Riserva da conguaglio utili in corso	0	
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	1	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	

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

(Rif. articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18 c.c.)

Il capitale, pari ad euro 3.051.621, interamente rappresentato dal fondo di dotazione, è così composto:

Il comune di Taormina detiene l'intero capitale.

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

Composizione della voce "Riserve di rivalutazione":

Riserva di Rivalutazioni ex D.L. 185/08 - L. 2/09: € 2.383.467

La rivalutazione ai sensi del D.L. 185/08 convertito in Legge n. 2/09, essendo stata effettuata senza opzione ai fini fiscali, costituisce una riserva indisponibile, utilizzabile solo per la copertura di eventuali perdite future.

Nel patrimonio netto, non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della azienda, indipendentemente dal periodo di formazione.

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	903.307	0	607.263	1.510.570
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	221.744	221.744
Utilizzo nell'esercizio	-	160.121	-	-	160.121
<b>Totale variazioni</b>	-	(160.121)	-	221.744	61.623
Valore di fine esercizio	0	827.167	0	829.007	1.656.174

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. In particolare, come può desumersi dal prospetto, sono presenti due voci:

- Fondo per Imposte anche differite
- Altri fondi

Il Fondo per imposte anche differite ha subito un decremento di € 160.121 passando da € 903.307 di inizio esercizio a € 743.186 di fine esercizio, che rappresenta una passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili;

Gli Altri fondi vengono esposti in forma tabellare per raffrontarli con i valori dell'esercizio precedente:

	2019	2018
<b>ALTRI FONDI</b>	<b>829.007</b>	<b>607.263</b>
Fondo contenzioso	62.130	62.130
Fondo contenzioso lavoro	51.646	51.646
Fondo di manutenzione straordinaria Funivia	200.000	150.000
Fondo manut. straord. futura Lumbi	515.232	343.488

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.748.078
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	156.287
Utilizzo nell'esercizio	419.020
<b>Totale variazioni</b>	<b>(263.753)</b>
Valore di fine esercizio	1.484.325

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; tali importi vengono regolarmente versati presso la tesoreria dell'INPS.

Di seguito si illustra la composizione del Fondo nelle sue componenti:

Descrizione	Fondo TFR	Fondo TFR c/Inps	Totale
Valore inizio esercizio	457.217	1.290.861	1.748.078
Variazioni nell'esercizio	-136.458	-127.295	-263.753
Valore fine esercizio	320.758	1.163.566	1.484.325

## Debiti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile di estinzione (o realizzo), ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	0	-	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0
Acconti	4.131	(828)	3.303	0	3.303
Debiti verso fornitori	581.707	416.001	997.708	997.708	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	7.292.396	505.879	7.828.275	7.828.275	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	1.272.296	162.697	1.434.993	1.434.993	0
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	102.205	(14.072)	88.133	88.133	0
Altri debiti	1.131.298	(643.706)	487.592	380.180	107.322
Totale debiti	10.383.943	456.061	10.840.004	10.729.379	110.625

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

Gli **acconti** indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate a titolo di anticipo, acconti e caparre.

La voce "**Debiti verso controllanti**", si riferisce ai debiti nei confronti del Comune di Taormina in dettaglio i saldi contabili delle voci che compongono il debito:

DEBITI V/IMPRESE CONTROLLANTI	7.828.275
Debiti per fatture da ricevere acqua	207
Debiti V/COMUNE DI TAORMINA	7.348.631

DEBITI COMUNE DI TAORMINA ACQUA	6.191
COMUNE DI TAORMINA	26.076
Debiti per Tari	302.427
DEBITI V/COMUNE TAORSU	144.137

Il debito totale v/controlanti è da considerarsi al netto dell'iva e delle altre spese accessorie su fatture da ricevere relative a consumi d'acqua.

La voce "Debiti tributari" di € 1.272.296 comprende i debiti nei confronti dell'Ente per i seguenti importi:

DEBITI TRIBUTARI	1.434.993
IRAP	329.557
Iva in sospensione d'imposta	1.002.393
Erario c/iva	12.400
Erario C/iva es.orec.	6.718
Erario c/ritenute su retribuzioni	22.475
Erario c/ritenute su Inv. autonomo	6.452

La voce "Debiti istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende:

DEBITI V/ISTITUTI DI PREVID. E DI SICUREZZA SOC.	88.133
Debiti v/INPS per lavoro dipendente	10.257
Debiti per contributi inati	528
Debiti per contributi INPDAP	71.739
Debiti V/ENTI FER PREV COMP.	2.396
Debiti V/ENTI SINDACALI	3.212

e riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "Altri debiti" esigibili entro l'esercizio successivo, presenta i seguenti saldi contabili nelle sue componenti:

ALTRI DEBITI	390.180
Debiti v/dip. Lungo V. FER	9.653
Debiti V/ENTI FINANZIARI	3.659
Impiegati c/retribuzioni	131.775
Debiti V/ENTI SINDACALI	95
Cauzioni di terzi	750
Altri debiti	402
CDA COMPENSI DA LIQUIDARE	3.429
TICKET PORTA CATANIA	120.740
TICKET LUMBI	138.203
TICKET MAZZARO SCOPERTO	25.751
TICKET TERMINAL BUS	215
TICKET MAZZARO COPERTO	5.613
TICKET DA TARIFFA EVASA	89

La voce "Altri debiti" esigibili oltre l'esercizio successivo, sono così composti:

DEBITI V/SERIT SPA	15.040
DEBITI V/ING.LONGO	54.682
Cauzioni di terzi	27.600

### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera l'azienda è esclusivamente nazionale, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

## Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

Si espone in forma tabellare la composizione dei ratei e risconti passivi:

### Ratei passivi

Apertura conti patrimoniali	222.617
Storno rateo Rilevazioni spese ed oneri bancari 2018	-6.027
storno rateo 14° mensilità' 2018	-57.810
Rateo competenze bancarie 2019	15
competenze bancarie 2019	2.582
interessi bancari al 31.12.2019	712
competenze UGIF	3.782
rateo ferie 2019	-20.739
rateo 14° mensilità' + ferie 2019	50.006
Chiusura conti patrimoniali	196.038

### Risconti passivi

Apertura conti patrimoniali	1.615
Circoconto generico	19.793
risconti abbonamenti	74.732
risconto passivo R. 161 Parisi/2019	318
risconto passivo R. 963/2019 Aria di sicilia	16
risconto passivo R. 1011/2019 Aria di sicilia	30
Chiusura conti patrimoniali	96.535

## Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei res., degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### **Valore della produzione**

Si riporta di seguito la composizione dei ricavi.

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>7.098.375</b>
Ricavi da corrispettiv. Lumbi	1.062.689
Ricavi da corrispettiv. P. Catania	1.573.155
Ricavi da corrispettiv. Funivia	2.722.675
Ricavi da corrispettiv. urbano	80.327
Ricavi da corrispettiv. Mazzarò coperto	109.905
Ricavi da corrispettiv. Mazzarò scoperto	140.042
Ricavi da tariffa evasa	945
Ricavi utilizzo parcheggi (voucher)	174.057
<b>RICAVI MANUTENZIONE ACQUEDOTTO</b>	<b>608.197</b>
<b>RICAVI MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE</b>	<b>177.037</b>
<b>RICAVI SCUOLABUS</b>	<b>230.000</b>
Affitti attivi e altri preventi	141.962
<b>RILASCIO ATTI</b>	
Noleggio strutture (fiere)	77.269
Prestazioni di servizi periodiche	9.915

<b>ALTRI RICAVI</b>	<b>37.504</b>
Arrotondamenti attivi	378
Abbuoni e sconti attivi	52
Rimborsi e recuperi vari con separata fatturazione	820
Rimborso spese legali	4.564
Ricavi e preventi diversi da attività caratteristica	2.375
Ricavi vari	1.132
Sopravvenienze da prescrizioni di debiti	4.458
Sopravvenienze attive ordinarie	4.571
Pubblicazioni avvisi aziendali	663
Rimborsi vari	3.661
Sopravvenienze attive tassabile	14.408

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche perché non è significativa.

I **Contributi Regionali** si riferiscono a contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Sicilia a copertura dei costi di gestione del settore trasporto su fune e trasporto su ruote; ai rimborsi relativi ad aumenti salariali dei lavoratori dipendenti appartenenti al settore trasporto.

<b>CONTRIBUTI D'ESERCIZIO</b>	<b>610.510</b>
Contributi Regionali lavoro	2.7.208
<b>CONTRIBUTI REG. FUNIVIA</b>	<b>305.653</b>
<b>CONTRIBUTI REG. URBANO</b>	<b>87.649</b>

## Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuzzi e sconti, ammontano ad € 287.364

### Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a € 1.148.980

### Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai seguenti raddi contabili:

<b>SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>516.238</b>
Alfili e locazioni	489.380
Noleggi	22.224
Canoni noleggio a lungo termine	3.667
Servizi di noleggio a lungo termine	968

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi nonché tutti gli oneri e gli altri costi relativi al personale dipendente.

Si espone in forma tabellare, più adatta a definire la voce complessiva dei Costi per il personale, la composizione:

<b>SALARI E STIPENDI</b>	<b>3.000.178</b>
Stipendi impiegati	1.721.478
Salari lavoratori interinali	1.277.700
<b>ONERI SOCIALI</b>	<b>517.020</b>
Contributi INAIL	50.771
Contributi INPDAP	413.237
Contributi PREVINDAPI	47.738
Contributi PREVINDAI	5.274
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>155.267</b>
TFR dell'esercizio	155.267
<b>ALTRI COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>16.206</b>
Servizio sanitario esterno	3.243
Sussidi occasionali	398
Onaggi ai dipendenti	1.299
Boni pasto	11.266

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>75.347</b>
Ammortam. costi per software di proprietà	16.604
Ammortam. opere e migliorie su beni di terzi	52.472

Ammortam. costi per opere incrementativi su beni terzi	6.271
--	-------

#### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva fatto salvo il criterio utilizzato per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali appartenenti alla voce di bilancio Terreni e Fabbricati che contiene al suo interno il bene Funicchia per il quale si è adottata una aliquota diversa rispetto a quella prevista per i beni dello stesso tipo; precisamente si è adottata l'aliquota del 5% invece della maggiore del 15% per via dell'obbligo di provvedere alle manutenzioni da parte dell'esercente, sancito dal D.P.R. 753/80 art.102 c b), dal DD 11/05/2017 art. 2.4.1 c e), che prevede revisioni quinquennali e generali che avvengono al quindicesimo e al trentesimo anno. Per effetto di tali costanti manutenzioni, il buono stato dell'impianto consente di stimare una durata utile dell'impianto ventennale.

Segue il prospetto estratto dalla contabilità:

<b>AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>738.354</b>
Ammortam. Funicchia	116.800
Ammortam. parcheggio Luopi	2.368
Ammortam. parcheggio Mazzarò	40.650
Ammortam. rivelazione funivia	198.859
Ammortam. rivelazione manutenzione Mazzarò	75.045
Ammortam. impianti generici	
Ammortam. impianti specifici	145.265
Ammortam. impianti elma	1.091
Ammortam. impianti elettrici	1.253
Ammortam. attrezzatura varia	7.763
Ammortam. cartelloni pubblicitari	420
Ammortam. mobili	1.926
Ammortam. Meub. ordinarie d'ufficio	2.370
Ammortam. appar. cellulari e radiomobili	109
Ammortam. autobus	137.655
Ammortam. autoparco settori	1.153
Ammortam. beni inferiori a € 516,46	4.058
Ammortam. indeb. cellulari	21

#### Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

#### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è proceduto a svalutare i seguenti crediti:

Quintessenza Acc.to fondo x contenzioso	6.280
Fondi expo - acc.to x fondo 100%	12.560

#### Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce, risultante dalla differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo negativo di € 104,948

#### Oneri diversi di gestione

<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>222.564</b>
Imposte di bollo e tasse varie	440
Tasse pubblica affissioni	14.313
CCIAA d'esercizio	712
Tassa annuale vidim. Libri sociali	310

Imposta di registro	400
Tasse di concessione governativa	359
Tassa sui rifiuti	52.466
Altre imposte e tasse	1.276
Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	700
Sopravvenienze passive diverse	11.785
Pubblicità/affissioni	1.097
Altri oneri di gestione facenducibili	2.101
Accise	852
Contributi ASSTRA	4.874
Costi non documentati indeducibili	4.167
Imposte e tasse non relative al reddito dell'esercizio	1.561
Multe e ammende	181
Sanzioni tributarie	39.383
Altre imposte e tasse indeducibili	323
Imposte relative a esercizi precedenti	85.258
Sopravvenienze passive indeducibili	57

Le perdite su crediti, non coperte da specifico fondo sono le seguenti:

transazione del 18.11.19	650
stralcio credito La.L.	50

Le sopravvenienze passive diverse sono le seguenti:

mancato pagamento accertato trap 2016	372
mancato pagamento accertato trap 2016	6
mancato pag. F. 1105 Asp Messina	8
FL7821398085/2015 UNIPOLSAI ASSICURAZIONI SPA	2.581
Fl 7019 (UNIPOLSAI ASSICURAZIONI SPA	6.459
quadratura conti	2.309
quadratura bs con registri	50

Le sopravvenienze passive indeducibili sono le seguenti.

mancato pag. F. 1105 Asp Messina	57
----------------------------------	----

## Proventi e oneri finanziari

Di seguito i saldi dei proventi e degli oneri finanziari:

<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>13</b>
Interessi attivi su c/c e dep. postali	13
<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>4.278</b>
Interessi passivi bancari	712
Interessi passivi di mora	1.606
Commissioni per Fidejussioni	713
Interessi passivi tributar	1.247

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi; nello specifico, ci si riferisce all'ammortamento di:

Rivalutazione Fun via D.L. 185/08	498,867
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò D.L. 185/08	75,045

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

Il venir meno di tale facoltà, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 25, non comporta 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'art. 109, comma 4, lettera b) del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale.

A completamento di quanto esposto nel prospetto delle Rilevazioni delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti, esponiamo in tabella la sintesi degli effetti fiscali:

A) Differenze temporanee	573.912
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite a inizio esercizio	903.307
Imposte differite	76.140
Fondo imposte differite a fine esercizio	827.167

Infine, la composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico

Esercizio 2019	IRAP
Imposte sul reddito dell'esercizio	132.053

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito esponiamo:

1. Dati sull'occupazione
2. Compensi Amministratori e Liquidatori
3. Compensi Revisore Legale

Compensi ai revisori	8.056
Compenso a liquidatore	7.800

## Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, viene esposto nella tabella seguente:

	Numero medio
Impiegati	19
Operai	39
Totale Dipendenti	58

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Di seguito i compensi del revisore.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.056
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.056

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Infine si riferisce delle operazioni con le parti correlate che, pur in assenza di contratti di servizio, sono state poste in essere ad un prezzo che non si discosta da quello di mercato.

Di seguito l'ultimo esercizio:

RICAVI MANUTENZIONE ACQUEDOTTO	608.197
RICAVI MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	177.037
RICAVI SCUOLABUS	200.000

## Nota integrativa, parte finale

A commento finale della nota integrativa, si riferisce dei rapporti di credito e debito tra il Comune di Taormina e l'Azienda ASM gli ultimi due esercizi:

Crediti v/controlanti	2019	2018
Crediti v/COMUNE DI TAORMINA	7.513.535	7.513.535
COMUNE DI TAORMINA	2.514.080	2.514.080
COMUNE DI TAORMINA - UFFICIO CULTURA E PUBBLICA ISTRUZIONE	304.481	
COMUNE DI TAORMINA - AREA SERVIZI ALLA CITTÀ	72.556	
COMUNE DI TAORMINA - SERVIZI IDRICI E CIMITERIALI	608.197	
<b>Totale Crediti v/controlanti</b>	<b>11.012.849</b>	<b>10.027.615</b>

allo stesso modo riportiamo i saldi dei debiti degli ultimi due esercizi:

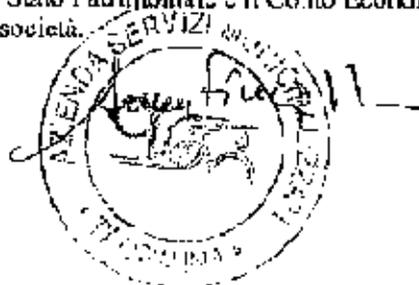
Debiti v/controlanti	2019	2018
Debiti per fatture da ricevere acqua	207	377
Debiti v/COMUNE DI TAORMINA	7.348.631	6.865.251
COMUNE DI TAORMINA	26.076	25.873
DEBITI COMUNE DI TAORMINA - ACQUA	6.797	6.797
Debiti per Tasi	302.427	249.961
DEBITI v/COMUNE TARSU	144.137	144.137
IVA e spese accessorie stimate +/- su fatture da ricevere	-23	10
<b>Totale Debiti v/controlanti</b>	<b>7.828.252</b>	<b>7.292.406</b>

## Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il presente Bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi chiediamo pertanto l'approvazione del presente bilancio proponendo, in ordine al risultato di esercizio, che l'utile di € 795.917 venga interamente destinato a Riserva.

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico è corrispondente ai documenti originali depositati presso la società.



# A.S.M. TAORMINA in liquidazione Giusta Delibera C. C. del 22/09/2011

Sede Legale: C.SO UMBERTO - TAORMINA (ME)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MESSINA  
C.F. e numero iscrizione: 01982940833  
Iscritta al R.E.A. n. ME 165019  
Fondo di dotazione € 3.051.621,00 Interamente versato  
Partita IVA: 01982940833

## Relazione unitaria del Revisore Unico al Consiglio

### Comunale di Taormina

*Sul bilancio 2019 della ASM in liquidazione, partecipata  
interamente dal Comune di Taormina.*

#### Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e *segg.*, e.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis, e.c.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, e.c."

Il Revisore è stato nominato a seguito di procedura pubblica di estrazione giusta Delibera N° 45 del C.C. di Taormina del 20/11/2018 con compiti di revisione e di vigilanza.

AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI	
TAORMINA	
Prot. N.	3567
Data	15/07/2021
POSTA IN ARRIVO	

## Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

### Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

---

#### Giudizio senza modifica

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale al 31/12/2019 e 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.

Le valutazioni indicate in precedenza tengono in considerazione anche le disposizioni ex art. 38-quater DL. 34/2020.

#### Responsabilità del liquidatore e del Revisore Unico per il bilancio

Il liquidatore (Organo Gestorio) è responsabile per la redazione del bilancio 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.

Il liquidatore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Organo Gestorio utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda Speciale.

### Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

Gli obiettivi del Revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 legale 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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 dell'Azienda Speciale;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del liquidatore del presupposto della continuità aziendale soprattutto sulla scorta delle sottoscrizioni degli atti transattivi per tutta la durata del procedimento di liquidazione e del periodo intercorrente dal primo esercizio con bilancio non approvato fino al presente esercizio e in base alla sottoscrizione dei contratti di servizi per la mobilità e al manutenzione, 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 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.

#### Richiami di informativa

Si richiama l'attenzione sulla necessità dell'implementazione del sistema di controllo interno, attraverso l'assunzione di personale amministrativo con idonee competenze e l'applicazione di procedure di rendicontazione e controllo sul ciclo passivo, mentre sul ciclo attivo si rileva la necessità dell'automazione del sistema di rendicontazione degli incassi con software di contabilità.

Il mio giudizio non è espresso con modifica in relazione a quanto sopra evidenziato.

Richiamo l'attenzione su quanto indicato in nota integrativa in cui l'organo amministrativo riporta che, nonostante gli effetti prodotti dalla pandemia Covid-19, il bilancio è stato redatto utilizzando il presupposto della continuità aziendale esercitando la facoltà di deroga ex art. 38-quater DL 34/2020.

Il liquidatore ha inoltre riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate e le incertezze significative, nonché i piani aziendali futuri per far fronte ai rischi e alle incertezze, anche in considerazione degli effetti prodotti dalla pandemia Covid-19.



## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

---

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il liquidatore della A.S.M. TAORMINA in liquidazione è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2019 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 della A.S.M. TAORMINA in liquidazione al 31/12/2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

## Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2019 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

## Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

---

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, che il liquidatore mi ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico

- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 796.917, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

#### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2019
IMMOBILIZZAZIONI	5.539.939
ATTIVO CIRCOLANTE	15.764.618
RATEI E RISCONTI	62.412
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>21.366.969</b>

Descrizione	Esercizio 2019
PATRIMONIO NETTO	7.093.893
FONDI PER RISCHI E ONERI	1.656.174
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.484.325
DEBITI	10.840.004
RATEI E RISCONTI	292.573
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>21.366.969</b>

#### Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.746.380
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	7.098.375
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.813.154
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	933.235
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B)+C+D)	928.970
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	132.053
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>796.917</b>

**Stato Patrimoniale Attivo**

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>1.112.224</b>	<b>18,72 %</b>	<b>879.637</b>	<b>14,03 %</b>	<b>232.587</b>	<b>26,46 %</b>
Liquidità immediate	855.040	13,00 %	654.946	10,45 %	210.094	32,08 %
Disponibilità liquide	855.040	13,00 %	654.946	10,45 %	210.094	32,08 %
Liquidità differite	62.412	0,94 %	77.596	1,24 %	(15.184)	(19,57) %
Crediti verso soci*						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine						
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziaria						
Ratei e risconti attivi	62.412	0,94 %	77.596	1,24 %	(15.184)	(19,57) %
Rimanenze	184.772	2,78 %	146.995	2,34 %	37.777	25,70 %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>5.639.939</b>	<b>83,28 %</b>	<b>5.390.802</b>	<b>85,97 %</b>	<b>149.137</b>	<b>2,77 %</b>
Immobilizzazioni immateriali	159.788	2,40 %	143.483	2,20 %	16.305	11,36 %
Immobilizzazioni materiali	5.373.869	80,76 %	5.241.079	83,59 %	132.790	2,53 %
Immobilizzazioni finanziarie	6.282	0,09 %	6.240	0,10 %	42	0,67 %
Crediti dell'Attivo Circolante a ml termine						
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>6.552.163</b>	<b>100,00 %</b>	<b>6.270.339</b>	<b>100,00 %</b>	<b>381.824</b>	<b>6,09 %</b>

\*Tale conto rappresenta i crediti v/soci per capitale non richiamato e quindi non risulta compilato in quanto non vi sono crediti per versamenti da richiamare trattandosi di Azienda Speciale con costituzione e contestuale conferimento di fondo dotazione.

**Stato Patrimoniale Passivo**

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>3.433.072</b>	<b>32,61 %</b>	<b>3.562.424</b>	<b>36,13 %</b>	<b>(129.352)</b>	<b>(3,63) %</b>
Passività correnti	292.573	2,78 %	303.776	3,08 %	(11.203)	(3,69) %
Debiti a breve termine						
Ratei e risconti passivi	292.573	2,78 %	303.776	3,08 %	(11.203)	(3,69) %
Passività consolidate	3.140.499	29,83 %	3.258.648	33,05 %	(118.149)	(3,63) %
Debiti a ml termine:						
Fondi per rischi e oneri	1.656.174	15,73 %	1.510.570	15,32 %	145.604	9,64 %
TFR	1.484.325	14,10 %	1.748.078	17,73 %	(263.753)	(15,09) %
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>7.093.893</b>	<b>67,39 %</b>	<b>6.296.630</b>	<b>63,87 %</b>	<b>797.263</b>	<b>12,66 %</b>

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluto	Variaz. %
Capitale sociale	3.051.621	28,99 %	3.051.021	30,95 %		
Riserva	2.336.748	22,20 %	2.336.402	23,70 %	345	0,01 %
Utile (perdita) portati a nuovo	908.607	8,63 %	425.296	4,31 %	483.311	113,64 %
Utile (perdita) dell'esercizio	795.617	7,57 %	483.311	4,90 %	313.606	64,89 %
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>10.526.955</b>	<b>100,00 %</b>	<b>9.859.054</b>	<b>100,00 %</b>	<b>667.911</b>	<b>6,77 %</b>

## Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

### Conto Economico

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluto	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>7.746.389</b>	<b>100,00 %</b>	<b>7.631.039</b>	<b>100,00 %</b>	<b>115.350</b>	<b>1,51 %</b>
- Consumi di materie prime	180.351	2,33 %	275.162	3,61 %	(94.811)	(34,46) %
- Spese generali	1.667.264	21,52 %	1.568.829	20,56 %	98.455	6,28 %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>5.898.754</b>	<b>76,15 %</b>	<b>5.787.048</b>	<b>75,84 %</b>	<b>111.706</b>	<b>1,93 %</b>
- Altri ricavi	648.014	8,37 %	724.578	9,50 %	(76.664)	(10,58) %
- Costo del personale	3.688.671	47,62 %	3.496.162	45,80 %	193.519	5,54 %
- Accantonamenti	221.744	2,86 %	221.744	2,91 %		
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>1.340.325</b>	<b>17,30 %</b>	<b>1.345.474</b>	<b>17,63 %</b>	<b>(5.149)</b>	<b>(0,38) %</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	832.541	10,75 %	1.031.356	13,52 %	(198.815)	(19,28) %
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>507.784</b>	<b>6,56 %</b>	<b>314.118</b>	<b>4,12 %</b>	<b>193.666</b>	<b>61,65 %</b>
+ Altri ricavi e proventi	648.014	8,37 %	724.578	9,50 %	(76.664)	(10,58) %
- Oneri diversi di gestione	222.503	2,87 %	169.114	2,22 %	53.449	31,61 %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>933.235</b>	<b>12,05 %</b>	<b>869.662</b>	<b>11,40 %</b>	<b>63.553</b>	<b>7,31 %</b>
+ Proventi finanziari	13		327		(314)	(96,02) %
+ Utili e perdite su cambi						
<b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>933.248</b>	<b>12,05 %</b>	<b>870.009</b>	<b>11,40 %</b>	<b>63.239</b>	<b>7,27 %</b>
+ Oneri finanziari	(4.278)	(0,06) %	(26.099)	(0,37) %	23.821	84,78 %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)</b>	<b>928.970</b>	<b>11,99 %</b>	<b>843.910</b>	<b>11,03 %</b>	<b>87.060</b>	<b>10,34 %</b>

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
+ Rettifiche di valore di attività finanziaria						
+ Proventi e oneri straordinari						
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>928.970</b>	<b>11,99 %</b>	<b>841.910</b>	<b>11,03 %</b>	<b>87.060</b>	<b>10,34 %</b>
- Imposte sul reddito dell'esercizio	132.053	1,70 %	358.599	4,70 %	(226.546)	(63,18) %
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>796.917</b>	<b>10,29 %</b>	<b>483.311</b>	<b>6,33 %</b>	<b>313.606</b>	<b>64,89 %</b>

#### Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazione assoluta
verso controllanti	11.012.849	10.027.615	985.234
<b>Totale</b>	<b>11.012.849</b>	<b>10.027.615</b>	<b>985.234</b>

#### Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazione assoluta
debiti verso controllanti	7.828.252	7.292.405	535.846
<b>Totale</b>	<b>7.828.252</b>	<b>7.292.405</b>	<b>535.846</b>

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si sono ottenute dal liquidatore, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dal consiglio comunale o tali da compromettere l'integrità del capitale di dotazione.

Attraverso la raccolta di informazioni dal responsabile amministrativo si è constatato come l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile non risulta adeguato e conforme alle esigenze societarie. Nello specifico l'azienda, per le vicende relative alla liquidazione non ha procedure di contabilizzazione formalizzate e adetti alle rilevazioni contabili stabilizzati.

- si è inoltre rilevata l'esistenza di operazioni con riferimento a quelle con parti correlate in assenza di contratti di servizi relativi alle manutenzioni e alla mobilità urbana e scolastica.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.
- nel corso dell'esercizio l'Organo di controllo ha rilasciato le attestazioni previste da legge 52 (contributi auto/trasporto e asseverazione d.l.g.s. 118 art. 11 lett. j) quest'ultima asseverata 19/02/2021.

### Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione della Relazione sulla gestione.
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 4 e 5 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso.
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni.
- Si presta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

- ai sensi dell'art. 2425 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di sviluppo.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.

### Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore Unico propone alla assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2019, così come redatto dal liquidatore.

Il Revisore Unico

Dr. Alessandro



*Alessandro Tommasini* 15 luglio 2021

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Sede in VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA (ME)

Registro Imprese 01982940833 - Rea 165019

Partita IVA 01982940833 - Codice Fiscale 01982940833

Capitale sociale EURO 3.051.621 i.v.

## Relazione sulla gestione dell'esercizio chiuso al 31-12-2020

Signori,

l'esercizio chiuso al 31.12.2020 riporta una perdita d'esercizio di € 1.308.410

### Andamento della gestione

Nelle tabelle che seguono, vengono riportati i risultati degli ultimi due esercizi in termini economici di Valore aggiunto, Margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte, patrimoniali e finanziari:

### Situazione economica

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dagli esercizi precedenti è il seguente (in Euro):

	2020	2019
ricavi netti	3.482.655	7.098.375
costi esterni	1.676.449	2.193.886
valore aggiunto	1.806.206	4.904.389
costo del lavoro	2.712.752	3.688.671
marginе operativo lordo	-906.546	1.215.718
ammortamenti	321.748	813.701
reddito operativo	-1.728.294	402.017
proventi diversi	595.495	610.510
reddito EBIT	-1.132.798	1.012.527
proventi e oneri finanziari	-16.905	-4.265
reddito di competenza	-1.149.703	1.008.262
proventi e oneri straordinari	81.701	37.504
reddito ante imposte	-1.068.002	1.045.766

imposte	0	132.053
utile (perdita)	-1.308.410	796.917

## Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	2020	2019
Immobilizzazioni immateriali nette	156.206	159.788
Immobilizzazioni materiali nette	8.477.502	5.373.869
<b>Capitale Immobilizzato</b>	<b>8.633.708</b>	<b>5.533.657</b>
Rimanenze	130.699	149.364
Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	92.133	35.408
Crediti verso clienti	1.158.701	246.268
Altri Crediti	13.150.598	13.419.060
Ratei e risconti attivi	61.806	62.412
<b>Attività d'esercizio a breve</b>	<b>14.593.937</b>	<b>13.912.512</b>
Fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	1.440.848	997.798
Tributari e previdenziali esigibili entro l'esercizio successivo	1.547.420	1.523.126
Altri	8.543.770	8.208.455
Ratei e risconti passivi	216.498	292.573
<b>Passività d'esercizio a breve</b>	<b>11.748.536</b>	<b>11.021.952</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>2.845.401</b>	<b>2.890.560</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.418.652	1.484.325
Tributari e Previdenziali oltre	0	0
Altri oltre	102.531	110.625
<b>passività a medio e lungo</b>	<b>1.521.183</b>	<b>1.594.950</b>
Capitale investito	9.957.926	6.829.267
Patrimonio Netto	-9.655.001	-7.093.893
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	302.925	-264.626
Posizione finanziaria netta a breve	621.507	865.040
Mezzi propri e indebitamento finanziario	924.432	600.414

## Situazione finanziaria

La posizione finanziaria netta al 31/12/2020, era la seguente (in Euro):

	2020	2019
Depositi bancari	588.937	725.322
Denaro e valori in cassa	32.570	139.718
Disponibilità liquide	621.507	865.040
Debiti v/banche (entro 12 mesi)		
Posizione finanziaria netta a breve	621.507	865.040
Posizione finanziaria netta	621.507	865.040

Si precisa che la tabella non riporta gli effetti di alcuni debiti già scaduti e che con il ricorso alla liquidità acquisita con la transazione con il Comune saranno tempestivamente onorati.

## Investimenti

Sono entrati in funzione nel 2020, 5 mezzi acquisiti nel 2019 per un totale di euro 628.200,00 fruendo delle agevolazioni previste dalla Regione Siciliana – Dipartimento, Mobilità e Trasporti. Tale contributo prevede un riconoscimento fino al 60% del costo complessivo dei mezzi.

## Situazione fiscale

	2020	2019
Imposte correnti		
IRAP	0	132.053
IRES	0	0
Totale Imposte correnti	0	132.053
Imposte differite		
IRAP	0	76.140
IRES	0	0
Totale Imposte differite	0	76.140
Fondo Imposte Differite		
Consistenza inizio esercizio	827.167	903.307
Movimenti esercizio	0	76.140
Saldo fine esercizio	827.167	827.167

## Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r 48/91 che svolge la propria attività nel settore dei servizi e nell'ambito del territorio comunale.

I servizi gestiti dall'azienda sono:

- 1) trasporto su fune,
- 2) trasporto su ruote (scuola bus e urbano),
- 3) gestione parcheggi,

- 4) manutenzione acquedotto cittadino,
- 5) manutenzione pubblica amministrazione.

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli,
- 2) Parcheggio Porta Catania via San Vincenzo,
- 3) Piazzale Funivia via L. Pirandello,
- 4) Acquedotto via S.F di Paola.

#### **Andamento economico in riferimento al rapporto con il Comune di Taormina**

Nonostante l'azienda sia stata messa in liquidazione, ha continuato ad operare nell'ottica della continuità.

I servizi prestati al Comune di Taormina, pur in assenza di contratti di servizio sottoscritti, hanno prodotto una riduzione dei ricavi relativi, come può evincersi dalla seguente tabella (in Euro):

RICAVI MANUTENZIONE ACQUEDOTTO	610.523	608.197
RICAVI MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	177.037	177.037
RICAVI SCUOLABUS	154.823	200.000
Totale	942.393	985.234

#### **Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera l'azienda**

Svolgendo un'attività di servizio connessa e rivolta prevalentemente al mercato turistico, si può affermare che nel corso del 2020, a causa della pandemia non si sono raggiunti risultati in linea con quelli dell'esercizio 2019.

Tutto questo anche se le previsioni dettate dai risultati dello scorso anno, facevano ritenere, nel breve periodo, un probabile aumento dei flussi turistici.

#### **Comportamento della concorrenza**

Dei quattro settori in cui opera l'azienda, solo due possono essere presi in considerazione al fine di descrivere il comportamento della concorrenza.

Il settore del trasporto su ruote, in riferimento ai servizi di linea urbana gestiti dall'azienda, non ha subito interferenze di rilievo con società regolarmente autorizzate che operano in esso.

Nel settore della gestione della sosta, l'interferenza è maggiore stante al proliferare, in questi ultimi tempi, di gestori privati che soprattutto in località Mazzarò gestiscono aree che riescono ad intercettare una discreta utenza per la sosta.

#### **Clima sociale, politico e sindacale**

L'erogazione di servizi pubblici rappresenta il core business dell'azienda; l'ASM è consapevole di questo e del fatto che la sua attività viene svolta per il soddisfacimento delle aspettative della clientela.

Da ciò derivano dirette conseguenze di carattere sociale e responsabilità cui l'azienda non intende sottrarsi.

Dopo anni di incertezza dal punto di vista gestionale, che ha comportato la frequente alternanza ai vertici aziendali, anche quest'anno 2020, per l'azienda ASM, il principale obiettivo da perseguire è l'interesse pubblico, e conseguentemente le linee guida per tale perseguimento sono improntate alla massima trasparenza e rigore anche nella fase della liquidazione.

#### **Andamento della gestione nei settori in cui opera l'azienda**

I ricavi per servizi prestati al pubblico, vengono riepilogati per tipo di attività (in Euro):

	2020	2019
Parcheggi	1.509.678	1.997.159
Trasporto su fune	914.542	2.722.675
Trasporto su ruote	43.015	80.527
Affitti, noleggi, pubblicità e altri servizi	73.027	230.091

### Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che l'azienda non ha posto in essere Attività di ricerca e sviluppo.

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

- Si precisa che nel corso dell'esercizio 2021 è stata perfezionata una transazione con il Comune di Taormina, relativa al contenzioso sulle differenze rilevate sui crediti e debiti reciproci. Tale transazione prevede un riconoscimento a favore di ASM di euro 2.400.000,00 al lordo degli effetti fiscali scaturenti ai fini IVA.
- Si informa che nel corso del 2021 sono stati redatti e presentati per l'approvazione da parte del C.C. di Taormina i bilanci dal 2011 al 2020 oggetto del mandato dello scrivente, che consentirà la revoca dello stato di liquidazione, riportando l'azienda in condizioni ordinarie. Si precisa che la ricostruzione della contabilità necessaria per la presentazione dei bilanci suddetti ha prodotto rispetto ai bilanci presenti fino al 2017 diverse e sensibili modifiche dovuti sia alla corretta applicazione dei principi contabili sia a rettifiche ed integrazioni non rilevate, di seguito si riporta tabella riassuntiva solamente per i ricavi caratteristici e risultati di esercizio.

	Rettificati	Precedenti	Totale
ANNO	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZ.	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	DIFF.ZE SUI RICAVI
2011	4.920.951,00	4.861.800,00	59.151,00
2012	5.248.822,00	5.190.527,00	58.295,00
2013	5.500.091,00	5.437.218,00	62.873,00
2014	5.488.517,00	5.397.640,00	90.877,00
2015	5.047.178,00	5.083.268,00	- 36.090,00
2016	5.633.120,00	5.612.669,00	20.451,00
2017	6.398.602,00	6.182.802,00	215.800,00
<b>Totale</b>	<b>38.237.281,00</b>	<b>37.765.924,00</b>	<b>471.357,00</b>

	Rettificati	Precedenti	Totale
ANNO	RISULTATI D'ESERCIZIO	RISULTATI D'ESERCIZIO	DIFF.ZE SUI RISULTATI
2011	88.564,00	- 501.755,00	590.319,00
2012	428.838,00	1.025.021,00	- 596.183,00

2013	126.632,00	12.651,00	114.171,00
2014	69.983,00	60.189,00	9.794,00
2015	434.183,00	200.206,00	- 634.389,00
2016	81.957,00	220.262,00	- 138.305,00
2017	63.306,00	55.907,00	7.399,00
<b>Totale</b>	<b>425.297,00</b>	<b>1.072.491,00</b>	<b>- 647.194,00</b>

## Evoluzione prevedibile della gestione

Si richiama l'Ente a prendere atto dei risultati riportati nella seguente tabella, che mostra una perdita nel 2021 di ricavi caratteristici rispetto al 2019 di euro 1.622.104,47 e una di euro 82.000,00 circa rispetto al 2020.

Ricavi Caratteristici ASM TAORMINA Semestre							
	A	B	C	C-A		C-B	
Centri di ricavi	2019	2020	2021				
Ricavi da corrispettivi Lumbi	393.085,53	110.205,45	94.575,26	- 298.510,27	-76%	15.630,23	-14%
Ricavi da corrispettivi P.Catania	616.939,48	274.502,54	242.297,28	- 374.642,20	-61%	32.205,26	-12%
Ricavi da corrispettivi Funivia	889.665,12	76.170,90	85.168,17	- 794.496,95	-89%	18.997,27	25%
Ricavi da corrispettivi urbano	27.415,08	14.118,25	12.262,98	- 15.152,10	-55%	1.855,27	-13%
Ricavi da corrispettivi Mazzarò coperto	40.782,71	12.930,31	7.530,64	- 33.252,07	-82%	5.399,67	-42%
Ricavi da corrispettivi Mazzarò scoperto	57.733,95	14.200,03	16.286,03	- 41.447,92	-72%	2.086,00	15%
Ricavi da tariffa evasa		57.733,95		-		- 57.733,95	-100%
Ricavi utilizzo parcheggi (voucher)	82.102,92	7.567,21	17.499,90	- 64.602,96	-79%	9.932,75	131%
<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>2.107.724,79</b>	<b>667.428,68</b>	<b>485.620,32</b>	<b>- 1.622.104,47</b>	<b>-77%</b>	<b>81.808,36</b>	<b>-14%</b>

Si ribadisce che anche in relazione a quanto previsto dallo Statuto sociale all'art. 49, 3° comma:

- non avendo strumenti anche straordinari che possano incidere sensibilmente sulla struttura economica della ASM;
- considerando che la stessa azienda, per la sua natura pubblica non ha potuto beneficiare delle diverse forme di ristoro previste dalla normativa attualmente vigente;
- riportando gli effetti della perdita di esercizio 2020 pari ad euro 1.308.410 e quella rilevata a luglio 2021.

L'unica soluzione apparentemente perseguibile per ricondurre in equilibrio la gestione, in presenza del trend esposto nella tabella riportata, rimane il ricorso al ripiano concesso dall'Ente proprietario.

Si ribadisce che seppur in liquidazione, l'azienda è condotta nell'ottica della continuità, auspicando a breve la fine della pandemia, e conseguentemente, la ripresa dei flussi turistici.

## Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi della legge

La vostra Azienda si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui al D.L. 104/2020 convertito in L. 178/2020 nel corso dell'esercizio 2020. I criteri seguiti nella rivalutazione e le motivazioni degli stessi sono ampiamente illustrati nella perizia di stima redatta dal Dott. Ing. Antonino Gullotta, dalla quale si evince che il più probabile valore di

mercato alla data attuale del bene oggetto di rivalutazione in proprietà all'Azienda Servizi Municipalizzati Taormina al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 110 del D.L. 104/2020 convertito in Legge 178/2020 è stato stimato in € 6.145.000.

Tale scelta è motivata dalla esigenza di offrire ai lettori un bilancio con valori patrimoniali aderenti ai valori di mercato, inoltre se sarà perfezionato con il pagamento dell'imposta sostitutiva, l'affrancamento di tale rivalutazione produrrà effetti di risparmi di imposta nei prossimi esercizi.

#### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Fermo restando le motivazioni esposte nel paragrafo della evoluzione prevedibile, si propone all'assemblea la copertura della perdita d'esercizio con le riserve di utili precedenti.

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio (In Euro):

Risultato d'esercizio al 31-12-2020	-1.308.410
5% a riserva legale	0
a riserva statutaria	0
a riserva straordinaria	0
ad altre riserve	-1.308.410
a dividendo	0
a perdite anni precedenti	0

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.



# ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI anc - 98039 TAORMINA (ME)
Codice Fiscale	01982940833
Numero Rea	ME 185019
P.I.	01982940833
Capitale Sociale Euro	3.051.621 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni, aziende speciali e consorzi di cui agli artt. 31, 113, 114, 115 e 116 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TAORMINA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16.800	5.192
7) altre	139.406	154.596
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>156.206</b>	<b>159.788</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	7.451.403	4.012.080
2) impianti e macchinario	595.727	758.490
3) attrezzature industriali e commerciali	7.033	9.397
4) altri beni	421.368	593.902
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.971	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.477.502</b>	<b>5.373.969</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>2) crediti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.282	6.282
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>6.282</b>	<b>6.282</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>6.282</b>	<b>6.282</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.282</b>	<b>6.282</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>8.639.990</b>	<b>5.539.939</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	130.699	149.364
5) acconti	92.133	35.408
<b>Totale rimanenze</b>	<b>222.832</b>	<b>184.772</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.158.701	246.268
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.158.701</b>	<b>246.268</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.899.553	11.012.849
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>10.899.553</b>	<b>11.012.849</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	591.458	718.160
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>591.458</b>	<b>718.160</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.653.305	1.681.769
esigibili oltre l'esercizio successivo	953.486	1.055.760
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.606.791</b>	<b>2.737.529</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>15.258.503</b>	<b>14.714.806</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	588.937	725.322
3) danaro e valori in cassa	32.570	139.718
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>621.507</b>	<b>865.040</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>16.100.842</b>	<b>15.764.618</b>

D) Ratei e risconti	61.806	82.412
<b>Totale attivo</b>	<b>24.802.638</b>	<b>21.366.969</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.051.621	3.051.621
III - Riserve di rivalutazione	6.115.590	2.246.071
V - Riserve statutarie	90.676	90.676
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-	1
Totale altre riserve	-	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.705.524	908.607
IX - Utili (perdite) dell'esercizio	(1.308.410)	796.917
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>9.655.001</b>	<b>7.093.893</b>
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	827.167	827.167
4) altri	1.050.751	829.007
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.877.918</b>	<b>1.656.174</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.418.652	1.484.325
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.063	3.303
<b>Totale acconti</b>	<b>5.063</b>	<b>3.303</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.440.848	997.798
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>1.440.848</b>	<b>997.798</b>
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.364.121	7.828.275
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>8.364.121</b>	<b>7.828.275</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.417.026	1.434.993
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>1.417.026</b>	<b>1.434.993</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	130.394	88.133
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>130.394</b>	<b>88.133</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	179.649	380.160
esigibili oltre l'esercizio successivo	97.468	107.322
<b>Totale altri debiti</b>	<b>277.117</b>	<b>487.502</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>11.634.569</b>	<b>10.840.004</b>
E) Ratei e risconti	216.498	292.573
<b>Totale passivo</b>	<b>24.802.638</b>	<b>21.366.969</b>

## Conto economico

31-12-2020 31-12-2019

Conto economico	31-12-2020	31-12-2019
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi della vendite e delle prestazioni	3.482.655	7.098.375
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	595.498	610.510
altri	81.701	37.504
Totale altri ricavi e proventi	677.197	648.014
Totale valore della produzione	4.159.852	7.746.389
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	176.675	285.299
7) per servizi	800.268	1.151.046
8) per godimento di beni di terzi	494.334	516.238
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.099.981	3.000.176
b) oneri sociali	427.490	617.020
c) trattamento di fine rapporto	173.833	155.267
e) altri costi	11.448	16.206
Totale costi per il personale	2.712.752	3.688.671
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	37.727	75.347
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	784.021	738.354
c) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	57.666	18.840
Totale ammortamenti e svalutazioni	879.414	832.541
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	18.664	(104.948)
12) accantonamenti per rischi	221.744	221.744
14) oneri diversi di gestione	147.508	222.563
Totale costi della produzione	5.451.357	6.813.154
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.291.505)	933.235
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	712	13
Totale proventi diversi dai precedenti	712	13
Totale altri proventi finanziari	712	13
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.617	4.278
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.617	4.278
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(16.905)	(4.265)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.308.410)	928.970
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	132.053
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	132.053
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.308.410)	796.917

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.308.410)	796.917
Imposte sul reddito	-	132.053
Interessi passivi/(attivi)	16.905	4.285
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(1.291.505)	933.235
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	395.577	377.011
Ammortamenti delle immobilizzazioni	821.748	813.701
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.217.325	1.190.712
2) Flusso finanziario prima dalle variazioni del capitale circolante netto	(74.180)	2.123.947
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(38.060)	(37.777)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(912.433)	24.683
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	444.810	415.263
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	606	15.184
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(78.075)	(11.203)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	646.038	(1.030.188)
Totale variazioni del capitale circolante netto	64.886	(624.038)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(9.294)	1.499.909
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(16.905)	(4.285)
(Imposte sul reddito pagate)	(17.687)	30.644
(Utilizzo dei fondi)	(239.508)	(495.160)
Totale altre rettifiche	(274.378)	(468.781)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(283.672)	1.031.128
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.887.654)	(871.144)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(34.145)	(91.652)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	92.420	141.641
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.829.379)	(821.155)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	3.869.519	343
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.869.519	343
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(243.532)	210.316
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	725.322	547.658
Danaro e valori in cassa	139.718	106.905
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	865.040	654.763
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	588.937	725.322

---

Danaro e valori in cassa	32.570	139.718
Totale disponibilità liquida a fine esercizio	621.507	885.040
Di cui non liberamente utilizzabili	(1)	(39)

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incaassi da clienti	2.670.222	7.123.058
Altri incassi	908.205	(340.205)
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	268.135	129.964
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(1.294.602)	(1.667.284)
(Pagamenti al personale)	(2.538.919)	(3.533.404)
(Altri pagamenti)	(181.841)	(707.380)
(Imposte pagate sul reddito)	(17.967)	30.644
Interessi incassati/pagati	(16.905)	(4.265)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(283.072)</b>	<b>1.031.128</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.887.654)	(871.144)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(34.145)	(91.652)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	92.420	141.641
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(3.829.379)</b>	<b>(821.155)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	3.869.519	343
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>3.869.519</b>	<b>343</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(243.632)</b>	<b>210.316</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio:</b>		
Depositi bancari e postali	725.322	547.858
Danaro e valori in cassa	139.718	106.905
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>865.040</b>	<b>654.763</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio:</b>		
Depositi bancari e postali	588.937	725.322
Danaro e valori in cassa	32.570	139.718
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>621.507</b>	<b>865.040</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	(1)	(39)

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

La liquidità reale da bilancio è pari a:

Metodo indiretto	2020	2019
Liquidità reale da bilancio	621.507	855.040
Delta	-1	-39

Metodo diretto	2020	2019
Liquidità reale da bilancio	621.507	855.040
Delta	-1	-39

La raccomandazione Dic 10 prende come riferimento nella compilazione del Rendiconto Finanziario i Bilanci redati secondo la Direttiva 2013/34/UE.

Per alcune poste, per una rappresentazione corretta dei flussi, non sono però sufficienti i dati bilanci ma sono necessarie delle informazioni aggiuntive come, ad esempio, per quel che riguarda investimenti e disinvestimenti, queste voci se prese dal Bilancio sono solitamente delle compensazioni tra investimenti e disinvestimenti e pertanto nel Rendiconto Finanziario viene visualizzato il risultato di tale compensazione. Lo stesso vale per i Finanziamenti e in// termine il cui importo potrebbe essere la compensazione tra nuovo mutuo e rimborso mutui precedenti.

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia una perdita di

€ 1.368.410 contro un utile di € 796.917 dell'esercizio precedente.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2020, è stato redatto attenendosi ai nuovi criteri stabiliti dal D.Lgs 139/2015 e in base ai principi e criteri contabili vigenti di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore unico, nei casi previsti dalla legge.

### **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 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 del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. 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.

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.

### **Criteri di valutazione applicati**

I criteri utilizzati tengono conto della normativa attuale nel pieno rispetto quindi delle novità introdotte nell'ordinamento razionale dal D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla direttiva 2013/34/UE ed ai principi contabili nazionali stabiliti dall'Organo Italiano Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## Altre informazioni

L'azienda è stata posta in liquidazione volontaria con delibera dell'assemblea dei soci del 22.09.2011 annotata al registro delle imprese in data 14.05.2012. Tuttavia l'indirizzo politico adottato sin da subito è mantenuto negli anni, ha posto l'A.S.M. in condizioni tali da operare con criteri di continuità e mai liquidatori. Proveniente è incarico specifico affidato al liquidatore Avv. A. Fiumefredda, finalizzato alla ricostruzione dei bilanci 2011/2019 ed alla conseguente revoca della liquidazione.

### Attività svolte

L'ASM è un'azienda speciale costituita ai sensi della L.142/90 recepita dalla Regione Sicilia con l.r.48/91.

Le seguenti attività vengono svolte in favore del Comune di Taormina pur in assenza di contratti di servizio:

- 1) trasporto su ruote (scuola bus),
- 2) manutenzione acquedotto cittadino,
- 3) manutenzione pubblica illuminazione.

Le seguenti altre attività vengono invece svolte in favore del pubblico utente:

- 4) gestione parcheggi,
- 5) trasporto su fune,
- 6) trasporto su ruote (urbano),

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- 1) Parcheggio Lumbi via M. e N. Garipoli.
- 2) Parcheggio Porta Catania via San. Vincenzo.
- 3) Funivia piazzale Funiviana e via L. Pirandello.
- 4) Acquedotto via S.F. di Paola.

## Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **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 e assegnato nel 1998 con delibera del consiglio comunale n. 52 del 17.09.1998 nella quale si definisce il conferimento di capitale in dotazione.

### **Immobilizzazioni**

Di seguito le immobilizzazioni dell'azienda ASM

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali in commento, sono riferibili a costi per opere incrementative sui beni di terzi (manutenzione e riparazione da ammortizzare) e a software gestionale.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale (immobilizzazioni immateriali)
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	5.192	351.040	356.232
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	196.444	196.444
Valore di bilancio	5.192	154.596	159.788
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	17.000	17.145	34.145
Ammortamento dell'esercizio	5.392	32.335	37.727
Totale variazioni	11.608	(15.190)	(3.582)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	22.192	368.165	390.377
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.392	228.779	234.171
Valore di bilancio	16.800	139.406	156.206

#### Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

L'azienda si è avvalsa, nell'esercizio 2008, della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. 185/08, e nell'esercizio 2020 di quella prevista dall'art. 110 del D.L. 104/2020 che prevedono la possibilità di rivalutare i beni immobili. Attraverso queste operazioni è stato possibile dare un valore più coerente con il mercato, a quegli immobili che risultano in carico a cifre che non rispecchiano il valore reale del bene. Nel 2008 si è proceduto con la rivalutazione del solo costo storico (con conseguente incremento della quota annuale di ammortamento).

Anche nel 2020 si è proceduto con la rivalutazione del solo costo storico.

Si dà atto che il valore netto dei beni rivalutati risultanti dal bilancio in commento non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile in relazione alla capacità produttiva e alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

La contropartita di dette rivalutazione è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto.

Non si è proceduto a dare riconoscimento fiscale alla rivalutazione del 2008: si sono conseguentemente stanziati le imposte differite relativamente al disallineamento civile-fiscale, iscritte a riduzione della riserva da rivalutazione.

La rivalutazione del 2008 è stata effettuata solo con effetti civili (ossia senza aver assolto l'imposta sostitutiva del 3%), quindi l'eccedenza degli ammortamenti accantonati a seguito della rivalutazione saranno ripresi a tassazione stante la irrilevanza dal punto di vista fiscale.

Le immobilizzazioni materiali che in bilancio risultano appostate alla voce Terreni e Fabbricati sono state rivalutate nel 2008, in deroga all'art. 2426 c.e., secondo le disposizioni della legge n. 2/2009.

La rivalutazione dei beni d'impresa del 2008, come meglio descritti nella perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta, ha prodotto il più probabile valore di mercato di euro 11.850.000.

Le immobilizzazioni materiali che in bilancio risultano appostate alla voce Terreni e Fabbricati sono state rivalutate nel 2020, in deroga all'art. 2426 c.e., secondo le disposizioni della legge n. 178/2020.

La rivalutazione dei beni d'impresa del 2020, come meglio descritti nella perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta, ha prodotto il più probabile valore di mercato di euro 6.145.000

Le aliquote di ammortamento utilizzate per i beni d'impresa:

#### Fabbricati:

Funivia	5%
Costruzioni	10%
Terreni	0%
Parcheggio Lumbi	4%
Parcheggio Mazzarò	4%
Rivalutazione Funivia	5%
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò	4%

#### Impianti e macchinario:

Impianti generici	15%
Impianti specifici	15%
Impianti di climatizzazione	15%
Impianti elettrici	0%

#### Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzatura varia	15%
Attrezzatura antincendio	15%
Cartelloni pubblicitari	10%
Telefoni cellulari	20%

#### Altri beni:

Mobili d'ufficio	12%
Autobus	20%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Autoparco settori	20%
Beni inferiori a € 516,46	100%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I contributi in c/impianti sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	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	18.382.782	1.605.516	313.524	1.845.189	-	22.147.011

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.376.703	847.026	304.127	1.251.267	-	16.773.143
Valore di bilancio	4.012.080	759.490	9.397	593.902	-	5.373.869
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.829	14.335	1.971	18.135
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	3.669.519	-	-	-	-	3.669.519
Ammortamento dell'esercizio	430.196	162.763	4.193	186.869	-	784.021
Totale variazioni	3.439.323	(162.763)	(2.364)	(172.534)	1.971	3.103.633
<b>Valore di fine esercizio</b>						
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
Valore di bilancio	7.451.403	595.727	7.033	421.368	1.971	8.477.502

Le variazioni delle immobilizzazioni materiali sono state espone nel prospetto di analisi sopra riportato. La voce Terreni e Fabbricati ha subito un incremento per effetto della Rivalutazione del solo costo storico. Le interferenze fiscali si avranno nel bilancio del successivo esercizio per effetto degli ammortamenti se non si procederà al pagamento dell'imposta sostitutiva del 3%.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Trattasi di deposito cauzionale

## Attivo circolante

Si procede con la descrizione delle voci che compongono l'attivo circolante

### Rimanenze

Le giacenze di materie di consumo sono relative a prodotti a veloce rigiro e non soggetti, generalmente, a rilevanti variazioni di prezzo. Non ci sono pertanto differenze significative fra i valori esposti ed i costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

Gli acconti sono riferibili a forniture di beni e servizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	149.354	(18.665)	130.689
Acconti	35.408	56.725	92.133
Totale rimanenze	184.772	38.060	222.832

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i crediti (e i debiti) vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile realizzo, ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazioni si applica a quelli di medio e lungo periodo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, tenendo anche conto di quanto previsto nello statuto dell'azienda ASM all'art.39 comma 4. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	246.268	912.433	1.158.701	1.158.701	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	11.012.849	(113.296)	10.899.553	10.899.553	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	710.160	(126.702)	591.458	591.458	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.737.529	(130.738)	2.606.791	1.653.305	953.486
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>14.714.806</b>	<b>541.697</b>	<b>15.256.503</b>	<b>14.303.017</b>	<b>953.486</b>

La voce C.II.4 "Crediti verso controllanti" è rappresentativa del rapporto tra l'Azienda ASM ed il Comune di Taormina ed è rappresentata in contabilità da:

<b>CREDITI V/IMPRESE CONTROLLANTI dato bilancio</b>	<b>10.899.553</b>
Crediti v/COMUNE DI TAORMINA	7.513.535
COMUNE DI TAORMINA	2.514.080
COMUNE DI TAORMINA - UFFICIO CULTURA E PUBBLICA ISTRUZIONE	188.854
COMUNE DI TAORMINA - AREA SERVIZI ALLA CITTA'	74.887
COMUNE DI TAORMINA - SERVIZI IDRICI E CIMITERIALI	608.197

A questi saldi contabili vanno aggiunti imponibile ed IVA delle fatture da emettere nei confronti del Comune di Taormina:

Imponibile fatture da emettere Comune di Taormina	770.542
IVA fatture da emettere Comune di Taormina	169.519
<b>Totale da aggiungere ai Crediti v/Controllanti</b>	<b>940.062</b>

L'importo dei Crediti v/Controllanti è dunque pari ad € 11.839.615

La voce C.II.4.bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo è composta come da prospetto sottostante:

<b>CREDITI TRIBUTARI</b>	<b>591.458</b>
Credito IRES	128.317
Credito IRAP	29.207
Credito ires/irap 2012 (presunto)	106.731
Ires a rimborso	75.569
Irap a rimborso	145.345
Crediti Erario c/ritenute irpef	106.288

L'intero importo si ritiene verrà utilizzato mediante compensazione entro 12 mesi.

La voce C.II.5 "Crediti verso altri" comprende i seguenti crediti:

<b>CREDITI VERSO ALTRI</b>	<b>2.606.791</b>
Note di credito da ricevere	20.947
Depositi cauzionali a breve e caparre confirmatorie	1.743
Crediti verso istituti previdenziali (INAIL)	18.120
CONTRIBUTI REGIONALI FUNIVIA	405.375
CONTRIBUTI REGIONALI TRASPORTO URBANO	138.469
CONTRIB.REGIONALI COSTO DEL LAVORO	1.068.652
<b>entro</b>	<b>1.653.305</b>
Credito v/Di Pietro (dipendente)	7.966
Crediti v/altro	16.413
Crediti v/laps c/TFR	929.108
<b>oltre</b>	<b>953.486</b>

In particolare la voce Crediti v/altro, rappresenta un credito che l'azienda ASM vanta nei confronti di alcuni dipendenti; il credito sarà esigibile oltre l'esercizio successivo.

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

Non si procede alla suddivisione dei crediti per area geografica in quanto l'azienda è operante nel territorio comunale.

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

L'azienda non vanta crediti di questo tipo.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	725.322	(136.365)	588.957
Denaro e altri valori in cassa	139.716	(107.146)	32.570
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>865.040</b>	<b>(243.533)</b>	<b>621.507</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Come chiarito dall'art. 2424-bis, del Codice Civile:

- i ratei attivi sono rappresentati dai proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi;
- i risconti attivi sono rappresentati dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	2	2
Risconti attivi	62.412	(608)	61.804
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>62.412</b>	<b>(606)</b>	<b>61.806</b>

La voce accoglie Risconti attivi su premi assicurativi relativi ai veicoli, locali, depositi e capannoni. (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### **Patrimonio netto**

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	3.051.621	-	-		3.051.621
Riserve di rivalutazione	2.246.071	3.869.519	-		6.115.590
Riserve statutarie	90.676	-	-		90.676
Altre riserve					
Varie altre riserve	1	-	-		-
Totale altre riserve	1	-	-		-
Utili (perdite) portati a nuovo	908.607	796.917	-		1.705.524
Utilo (perdita) dell'esercizio	796.917	-	796.917	(1.308.410)	(1.308.410)
Totale patrimonio netto	7.093.893	4.666.436	796.917	(1.308.410)	9.655.001

La riserva di rivalutazione è stata istituita a fronte della rivalutazione effettuata sui beni immobili, di cui al D.L. n. 185/2008 convertito in Legge n. 2/2009, ed è stata incrementata grazie alla rivalutazione prevista dall'art. 110 del D.L. 104/2020 convertito in Legge n. 178/2020 raggiungendo il valore a fine esercizio 2020 di € 6.155.590.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	3.051.621	B
Riserve di rivalutazione	6.115.590	A,B
Riserve statutarie	90.676	A,B
Utili portati a nuovo	-	A,B

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

(Rif. articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18 c.c.)

Il capitale, pari ad euro 3.051.621, interamente rappresentato dal fondo di dotazione, è così composto:

Il comune di Taormina detiene l'intero capitale.

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

Composizione della voce "Riserve di rivalutazione":

Riserva di Rivalutazioni ex D.L. 185/08 - L. 2/09: € 2.246.071

Riserva di Rivalutazioni ex D.L. 104/20 - L. 178/20: € 3.869.519

Le due rivalutazioni, essendo state effettuate senza opzione ai fini fiscali, costituiscono riserve indisponibili, utilizzabili solo per la copertura di eventuali perdite future.

Nel patrimonio netto, non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della azienda, indipendentemente dal periodo di formazione.

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	827.107	629.007	1.856.174
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	221.744	221.744
Totale variazioni	-	221.744	221.744
Valore di fine esercizio	827.107	1.050.751	1.877.918

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. In particolare, come può desumersi dal prospetto, sono presenti due voci:

	2020	2019	Variazioni
<b>ALTRI FONDI</b>	<b>1.050.751</b>	<b>829.007</b>	<b>221.744</b>
Fondo contenzioso	62.130	62.130	
Fondo contenzioso lavoro	51.646	51.646	
Fondo di manutenzione straordinaria Funivia	250.000	200.000	50.000
Fondo manut. straord. futura Lumbi	686.976	515.232	171.744

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1.484.325
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	173.833
Utilizzo nell'esercizio	239.506
Totale variazioni	(65.673)
Valore di fine esercizio	1.418.652

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005; tali importi vengono regolarmente versati presso la tesoreria dell'INPS.

Di seguito si illustra la composizione del Fondo nelle sue componenti:

Descrizione	Fondo TFR	Fondo TFR c/Inps	Totale
Valore inizio esercizio	320.758	1.163.566	1.484.325
Variazioni nell'esercizio	-43.461	-22.212	-65.673
Valore fine esercizio	277.298	1.141.354	1.418.652

## Debiti

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato il comma 1, n. 8, dell'art. 2426 del cod. civ., stabilendo che dal 1° gennaio 2016 i debiti vanno rilevati con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto non solo del valore di presumibile di estinzione (o realizzo), ma anche del fattore temporale. Relativamente ai crediti e debiti commerciali questo nuovo criterio di valutazione si applica a quelli di medio e lungo periodo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Acconti	3.303	1.760	5.063	-	5.063
Debiti verso fornitori	997.798	443.050	1.440.848	1.440.848	-
Debiti verso controllanti	7.828.275	535.846	8.364.121	8.364.121	-
Debiti tributari	1.434.993	(17.987)	1.417.026	1.417.026	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	88.133	42.261	130.394	130.394	-
Altri debiti	487.502	(210.385)	277.117	175.649	97.468
<b>Totale debiti</b>	<b>10.840.004</b>	<b>794.565</b>	<b>11.634.569</b>	<b>11.532.038</b>	<b>102.531</b>

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

Gli acconti indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate a titolo di anticipo, acconti e caparre.

La voce "Debiti verso controllanti", si riferisce ai debiti nei confronti del Comune di Taormina in dettaglio i saldi contabili delle voci che compongono il debito:

<b>DEBITI V/IMPRESE CONTROLLANTI</b>	<b>8.364.121</b>
Debiti V/COMUNE DI TAORMINA	7.832.011
Debiti per Tari	354.893
<b>DEBITI V/COMUNE TARSU</b>	<b>144.137</b>
DEBITI COMUNE DI TAORMINA ACQUA	6.797
COMUNE DI TAORMINA	26.284

La voce "Debiti tributari" comprende i debiti nei confronti dell'Erario per i seguenti importi:

<b>DEBITI TRIBUTARI</b>	<b>1.417.026</b>
IRAP	329.557
Iva in sospensione d'imposta	1.002.392
Erario c/iva	8.765
Erario C/iva es.prec.	61.718
Erario c/ritenute su retribuzioni	-6.548
Erario c/ritenute su lav. autonomo	10.828
Debiti C/IMP.SOST.TFR	2.804
Altri debiti tributari	7.512

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende:

<b>DEBITI V/ISTITUTI DI PREVID. E DI SICUREZZA SOC.</b>	<b>130.394</b>
Debiti v/INPS per lavoro dipendente	15.569
Debiti per contributi inail	528
Debiti per contributi INPDAP	108.623

Debiti V/ENTI TER PREV COMP.	2.523
Debiti V/ENTI SINDACALI	3.320
Debiti V/ENTI FINANZIARI	-168

e riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

La voce "Altri debiti" esigibili entro e oltre l'esercizio successivo, presenta i seguenti saldi contabili nelle sue componenti:

<b>ALTRI DEBITI</b>	<b>277.117</b>
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>179.649</b>
Debiti V/ENTI FINANZIARI	2.870
Impiegati e/retribuzioni	119.048
Cauzioni di terzi	750
Altri debiti	14.717
CDA COMPENSI DA LIQUIDARE	3.429
TICKET PORTA CATANIA	22.386
TICKET LUMBI	12.010
TICKET MAZZARO SCOPERTO	3.749
TICKET TERMINAL BUS	213
TICKET MAZZARO COPERTO	386
TICKET DA TARIFFA EVASA	89
<b>esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	<b>97.468</b>
DEBITI V/SERIT SPA	46.551
DEBITI V/ING.LONGO	23.317
Cauzioni di terzi	27.600

### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera l'azienda è esclusivamente nazionale, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'Azienda ASM non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	196.038	(57.822)	138.216
Risconti passivi	98.635	(18.253)	78.282
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>292.573</b>	<b>(76.075)</b>	<b>216.498</b>

In dettaglio le variazioni della voce Ratei e Risconti passivi:

--	--

Aperture conti patrimoniali	-196.038
Storno rateo spese ed oneri bancari anno 2019	2.597
Storno rateo interessi e competenze 2019	3.782
Storno rateo interessi al 31.12.2019	712
Storno rateo 14° mensilità 2019	50.906
Rateo 14° mensilità 2020	-48.124
Storno rateo ferie 2020	47.958
Rateo interessi passivi al 31.12.20	-9

<b>Ratei passivi al 31.12.20</b>	<b>138.216</b>
----------------------------------	----------------

Apertura conti patrimoniali	-96.535
Giroconto risconti passivi abbonamenti park Lumbi e Porto Causin	74.732
Giroconto risconti passivo Geoplan n. 126/2018 (da 15/07/18 al 15/07/20)	444
Giroconto risconti passivo lt. 968/2019 Aria di sicilia	16
Giroconto risconti passivo lt. 1071/2019 Aria di sicilia	30
Giroconto risconti passivo per noleggi strutture e fiere	6.240
Giroconto risconti passivo per noleggi strutture e fiere	12.553
Giroconto risconti passivo lt. 161 Parisi/2019	348
Risconti passivo abbonamenti	-77.033
Risconti passivi per interessi impliciti banca economica	-77

<b>Risconti passivi al 31.12.20</b>	<b>78.282</b>
-------------------------------------	---------------

## Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza (indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi).

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### **Valore della produzione**

Si riporta di seguito la composizione dei ricavi:

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>3.482.655</b>
Ricavi da corrispettivi Lumbi	449.523
Ricavi da corrispettivi P.Catania	909.345
Ricavi da corrispettivi Funiya	914.542
Ricavi da corrispettivi urbano	43.015
Ricavi da corrispettivi Mazzaro coperto	56.198
Ricavi da corrispettivi Mazzaro scoperto	80.860
Ricavi da tariffa evasa	322
Ricavi utilizzo parcheggi (voucher)	13.752
<b>RICAVI MANUTENZIONE ACQUEDOTTO</b>	<b>610.528</b>
<b>RICAVI MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE</b>	<b>177.037</b>
<b>RICAVI SCUOLABUS</b>	<b>154.828</b>
Affitti attivi e altri proventi	43.077
Noleggio strutture (fero)	19.793
Prestazioni di servizi periodiche	9.835
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>677.197</b>
<b>Contributi</b>	<b>595.496</b>
Contributi Regionali lavoro	192.691
Contributi Regionali funivia	305.313
Contributi Regionali costo del lavoro	97.492
<b>Altri</b>	<b>81.701</b>
Arrotondamenti attivi	331
Ricavi spazi pubblicitari	52.421
Plusvalenze da alienazione	1.024
Rimborso spese legali	2.455
Indennizzi e risarcimenti	1.500
Ricavi e proventi diversi da attività caratteristica	4
Ricavi vari	1.295
Sopravvenienze da prescrizioni di debiti	2.641
Sopravvenienze attive ordinarie	15.880
Sopravvenienze attive assaiute	4.150

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per aree geografiche perché non è significativa.

I **Contributi Regionali** si riferiscono a contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Sicilia a copertura dei costi di gestione del settore trasporto su linee e trasporto su ruote; ai rimborsi relativi ad aumenti salariali dei lavoratori dipendenti appartenenti al settore trasporto.

## Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad € 176.675

### Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a € 841.268.

### Costi per godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dai seguenti saldi contabili:

Affitto Lumbi	455.000
Affitto Mazzarò	27.380
Noleggio attrezzature	5.706
Canoni noleggi a lungo termine	4.248

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi nonché tutti gli oneri e gli altri costi relativi al personale dipendente.

Si espone in forma tabellare, più adatta a definire la voce complessiva dei Costi per il personale, la composizione:

<b>SALARI E STIPENDI</b>	<b>2.099.981</b>
Stipendi impiegati	1.462.240
Salari lavoratori interinali	637.740
<b>ONERI SOCIALI</b>	<b>427.450</b>
TFR dell'esercizio	173.833
Altri costi del personale	11.448

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Totale	37.727
--------	--------

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Totale	784.021
--------	---------

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile di cospicue e del suo sfruttamento nella fase produttiva fatto salvo il criterio utilizzato per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali appartenenti alla voce di bilancio Terreni e fabbricati che contiene al suo interno il bene Funivia per il quale si è adottata una aliquota diversa rispetto a quella prevista per i beni dello stesso tipo; precisamente si è adottata l'aliquota del 5% invece della maggiore del 15% per via dell'obbligo di provvedere alle manutenzioni da parte dell'esercente, sancito dal D.P.R.753/80 art.102 c b), dal DD 11/05/2017 art. 2.4.1 c e), che prevede revisioni

quinquennali e generali che avvengono al quindicesimo e al trentesimo anno. Per effetto di tali costanti manutenzioni, il buono stato dell'impianto consente di stimare una durata utile dell'impianto ventennale.

#### Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste. Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

#### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è proceduto a svalutare crediti compresi nell'attivo circolante per un importo di € 57.666:

Contenzioso Archè (concordato preventivo)	5.300
Salsobiz acc. al fondo al 100%	3.650
Riccobono acc. al fondo al 100%	3.550
Taormina eventi acc. al fondo al 100%	4.100
Alessi acc. al fondo al 100%	2.183
Gionni acc. al fondo al 100%	2.688
Sicily Private acc. al fondo al 100%	875
Intercar acc. al fondo al 100%	2.488
Parigi acc. al fondo al 100%	2.250
Pulvireanti acc. al fondo al 100%	1.467
Coffe Dream acc. al fondo al 100%	18.050
Di Pietro acc. al fondo al 100%	1.850
Briguglio acc. al fondo al 100%	1.250
Planet acc. al fondo al 100%	3.965

#### Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo positivo di € 18.664

#### Oneri diversi di gestione

<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>133.381</b>
Imposte di bollo e tasse varie	153
CCIAA d'esercizio	560
Tassa annuale vidim. Libri sociali	310
Tassa sui rifiuti	52.466
Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	2.370
Sopravvenienze passive diverse	1.301
Pubblicità/affissioni	640
Sanzioni amministrative	1.043
Altri oneri di gestione	787
Altri oneri di gestione Ir deducibili	1.710
Accise	426
Contributi ASSTRA	3.799
Diritti di notifica	15
Imposte e tasse non relative al reddito dell'esercizio	400
Sanzioni tributarie	17.230
Imposte relative a esercizi precedenti	8.161
Sopravvenienze passive deducibile	9.881
Sopravvenienze passive indeducibili	2.130
<b>Perdite su crediti non coperte da specifico fondo</b>	<b>2.020</b>
Stralcio credito Fondazione Taormina Festival	1.670
Stralcio credito Saglimbeni	350

<b>Sanzioni tributarie</b>	<b>37.230</b>
pag F23	1.298
rit. pagamento iva mensile 2015	14.468
omesso pagamento saldo Irap 2015	11.234
rit. pagamento 770 2016	268
F24 - mod. di versamento unificato	26
pag. cartella esattoriale x imposta di registro anno 2016	120
F24 - accerta.con adesione Unico2014/irap 2014 rata 1/16	706
F24 - accerta.con adesione Unico2014/irap 2014 rata 1/16	305
F24 - mod. di versamento unificato INAIL 3 <sup>RA</sup> RATA	53
F24 - RITENUTE MARZO	67
F24 - RITENUTE D'ACCONTO MARZO	21
F24 - ritenute d'acconto agosto 2019	30
F24 - ritenute d'acconto agosto	6
F24 - ritenute d'acconto aprile	37
F24 - ritenute d'acconto agosto	8
F24 - ritenute d'acconto maggio	95
F24 - ritenute d'acconto luglio	45
F24 - ritenute d'acconto aprile 2019	12
F24 - ritenute d'acconto febbraio 2019	421
F24 - ritenute d'acconto marzo 2019	12
F24 - iva agosto	2.695
F24 - iva maggio	236
F24 - iva giugno	813
F24 - iva febbraio	119
F24 - iva luglio	1.105
F24 - iva gennaio	10
F24 - mod. di versamento unificato	464
F24 -accerta.con adesione Unico2014/irap 2014 rata 2/16	706
F24 -accerta.con adesione Unico2014/irap 2014 rata 2/16	305
F24 - iva settembre	1.090
F24 - inail rata	80
Pag. differenza IVA 09/20	4
F24 - comp iva ottobre	373
<b>Sopravvenienze passive deducibile</b>	<b>9.881</b>
Pag. risarcimento danno da rimozione	1.900
rilevato debito ing. Longo	7.896
storno fatture da ricevere	85
<b>Sopravvenienze passive diverse</b>	<b>11.301</b>
Fl.782139085/2020 UNIPOLSAI ASSICURAZIONI SPA	4.326
Fl.782139086/2020 UNIPOLSAI ASSICURAZIONI SPA	6.929
sopravvenienze	21
sopravvenienze	25
<b>Sopravvenienze passive indeducibili</b>	<b>2.130</b>
rilevazione debito cartella n. 16147063	6
rilevazione debite cartella n. 16147063	2.124

## Proventi e oneri finanziari

Di seguito i saldi dei proventi e degli oneri finanziari:

ALTRI PROVENTI FINANZIARI	712
---------------------------	-----

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	17.617
------------------------------------	--------

<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>712</b>
Da Banche per interessi attivi su c/c	448
Abbuoni e arrotondamenti attivi	264

<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>17.617</b>
Interessi passivi bancari	87
Interessi pass. su altri debiti	13.795
Spese bancarie	7
Interessi passivi di mora	3.671
Abbuoni e arrotondamenti passivi	-40
Interessi passivi tributari	17

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

Di seguito la ripartizione:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	94
Altri	17.523
<b>Totale</b>	<b>17.617</b>

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi; nello specifico, ci si riferisce all'ammortamento di:

Rivalutazione Funivia D.L. 185/08	498.867
Rivalutazione Parcheggio Mazzarò D.L. 185/08	75.045

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

Il venir meno di tale facoltà, nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 25, non comporta 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'art. 109, comma 4, lettera b) del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344 /2003 recante la riforma del sistema fiscale.

A) Differenze temporanee (in Euro)	573.912
B) Effetti fiscali possibili con imposte differite (in Euro)	160.122
Imposte differite (in Euro)	0
Fondo imposte differite a fine esercizio (in Euro)	827.167

Effetti fiscali possibili:

IRES (in Euro)	IRAP (in Euro)	TOTALE (in Euro)
----------------	----------------	------------------

24,00%	3,90%	27,90%
137.739	22.383	160.122

Nel bilancio per l'esercizio 2020 non sono state appostate imposte correnti, in quanto le componenti negative indeducibili ai fini IRES pur considerate come variazioni in aumento del reddito imponibile, non producono alcun effetto permanendo il risultato negativo; ai fini IRAP pur considerate come variazioni in aumento del valore della produzione, quest'ultimo viene riassorbito dalle deduzioni per il costo del lavoro.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Di seguito i compensi del revisore:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	14.179

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Infine si riferisce delle operazioni con le parti correlate che sono state poste in essere ad un prezzo che non si discosta da quello di mercato.

Di seguito gli ultimi due esercizi a confronto (in Euro):

Operazioni con parti correlate	2020	2019
Manutenzione acquedotto	610.528	608.197
Manutenzione pubblica illuminazione	177.037	177.037
Scolabus	154.828	200.000
<b>Totale</b>	<b>942.393</b>	<b>985.234</b>

## Nota integrativa, parte finale

A commento finale della nota integrativa, si riferisce dei rapporti di credito e debito tra il Comune di Taormina e l'Azienda ASM gli ultimi due esercizi (in Euro):

<b>Crediti v/controlanti</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Crediti V/COMUNE DI TAORMINA	7.513.535	7.513.535
COMUNE DI TAORMINA - UFFICIO CULTURA E PUBBLICA ISTRUZIONE	188.854	304.481
COMUNE DI TAORMINA - AREA SERVIZI ALLA CITTA'	74.887	72.556
COMUNE DI TAORMINA - SERVIZI IDRICI E CIMITERIALI	508.197	608.197
COMUNE DI TAORMINA	2.514.080	2.514.080
Fatture da emettere	940.062	
<b>Totale Crediti v/controlanti</b>	<b>11.329.615</b>	<b>11.012.849</b>

Allo stesso modo riportiamo i saldi dei debiti degli ultimi due esercizi (in Euro):

<b>Debiti v/controlanti</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Debiti per fatture da ricevere acqua		207
Debiti V/COMUNE DI TAORMINA	7.832.011	7.348.631
Debiti per Tari	354.893	302.427
DEBITI V/COMUNE TARSU	144.137	144.137
COMUNE DI TAORMINA	26.284	26.076
DEBITI COMUNE DI TAORMINA ACQUA	6.797	6.797
rettifiche per IVA spese accessorie e quadrature conti finanziari	-34	-23
<b>Totale Debiti v/controlanti</b>	<b>8.364.098</b>	<b>7.828.252</b>

## Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il presente Bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi chiediamo pertanto l'approvazione del presente bilancio proponendo, in ordine al risultato di esercizio, che la perdita di € 1.308.410 venga coperta con le Riserve disponibili.

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico è corrispondente a: documenti originali depositati presso la società.



# A.S.M. TAORMINA in liquidazione

## Giusta Delibera C. C. 22/09/2011

Sede Legale: C.SO UMBERTO - TAORMINA (ME)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MESSINA

C.F. e numero iscrizione: 01982940833

Iscritta al R.E.A. n. ME 165019

Partita IVA: 01982940833

AZIENDA SERVIZI COMUNICAZIONE	
TAORMINA	
Prot. N.	3567
Data	15/07/2021
POSTA IN ARRIVO	

Fondo di dotazione € 3.051.621 interamente versato

## Relazione unitaria del Revisore Unico

### al Consiglio Comunale di Taormina

*sul bilancio 2020 di ASM in liquidazione, partecipata  
interamente dal Comune di Taormina.*

#### Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c. giusta Delibera n°45 del C.C. di Taormina del 20/11/2018.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

## Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

### Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della A.S.M. TAORMINA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda speciale al 31/12/2020 e 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.

Le valutazioni indicate in precedenza tengono in considerazione anche le disposizioni ex art. 38-quater DL. 34/2020.

### Responsabilità del liquidatore e del Revisore Unico per il bilancio

Il liquidatore (Organo Gestorio) è responsabile per la redazione del bilancio 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda Speciale.

Il liquidatore è responsabile per la valutazione della capacità dell'azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia, tali considerazioni si fondano anche sul mandato ricevuto in forza della delibera n°47 del 28 agosto 2019, attraverso la quale, sulla scorta dei risultati ottenuti, allo stesso liquidatore è stato chiesto di verificare con criteri di *forward lookin approach* i presupposti necessari per la revoca della liquidazione.

Di seguito saranno esposti le tabelle dei ricavi e dei risultati di esercizio nel periodo considerato (i dati numerici sono in euro).

ANNO	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZ.	RISULTATI D'ESERCIZIO	%	
2011	4.920.951,00	88.564,00	1,800%	
2012	5.248.822,00	428.838,00	8,170%	
2013	5.500.091,00	126.832,00	2,306%	
2014	5.488.517,00	69.983,00	1,275%	
2015	5.047.178,00	-	434.183,00	-8,602%
2016	5.633.120,00	81.957,00	1,455%	
2017	6.398.602,00	63.306,00	0,989%	
2018	6.906.361,00	483.311,00	6,998%	
2019	7.098.375,00	796.917,00	11,227%	
2020	3.482.655,00	-	1.308.410,00	-37,569%



Come si può facilmente evincere dalla tabella e dai grafici l'andamento dei ricavi (caratteristici) risulta avere un trend crescente così come quello relativo al risultato d'esercizio, eccezion fatta per l'esercizio 2015, mentre l'esercizio 2020 è caratterizzato dagli effetti prodotti dalla Pandemia COVID 19.

#### Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

Gli obiettivi del Revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Invece:

- 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 Azienda Speciale;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;

- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del liquidatore 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 Azienda Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento, soprattutto in relazione ai risultati storici oggetto di esame a partire dall'esercizio 2010. 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 Azienda Speciale cessi di operare come un'entità in funzionamento, in particolare persistenza dello stato di pandemia (COVID 19) e mancato perfezionamento dei contratti di servizio

• 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 rappresenta 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.

### **Richiami di informativa**

Si richiama l'attenzione su quanto indicato in nota integrativa in cui l'organo amministrativo (liquidatore) riporta che, nonostante gli effetti prodotti dalla pandemia Covid-19, il bilancio è stato recato utilizzando il presupposto della continuità aziendale esercitando la facoltà di deroga ex art. 38-quater DL 34/2020, tale precisa scelta è supportata da dati storici rilevati in esercizio regime ordinario come indicati nella tabella riepilogativa (ricavi/utili).

Il liquidatore ha inoltre riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate e le incertezze significative, nonché i piani aziendali futuri (Bilancio Previsionale e Triennale) per far fronte ai rischi e alle incertezze, anche in considerazione degli effetti prodotti dalla pandemia Covid-19.

Sui documenti di programmazione il Revisore ne constata i metodi e i risultati riportati.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

---

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il liquidatore della A.S.M. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 7200 al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio 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 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

### Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2020 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Revisore Unico emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo. Tale valutazione è stata effettuata sia alla data di accettazione dell'incarico che periodicamente.

### Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, che l'Organo Amministrativo (Liquidatore) ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di € 1.308.410-, la quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici.

### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2020
-------------	----------------

Descrizione	Esercizio 2020
IMMOBILIZZAZIONI	8.639.990
ATTIVO CIRCOLANTE	16.100.842
RATEI E RISCONTI	61.806
TOTALE ATTIVO	24.802.638

Descrizione	Esercizio 2020
PATRIMONIO NETTO	9.655.001
FONDI PER RISCHI E ONERI	1.877.918
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.418.652
DEBITI	11.634.569
RATEI E RISCONTI	216.498
TOTALE PASSIVO	24.802.638

### Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.159.852
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	3.482.655
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.451.357
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	1.291.505-

Descrizione	Esercizio 2020
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	1.308.410-
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.308.410

### Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2020	%	Esercizio 2019	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>906.145</b>	<b>9,49 %</b>	<b>1.112.224</b>	<b>16,72 %</b>	<b>(206.079)</b>	<b>(18,53) %</b>
Liquidità immediate	621.597	6,51 %	865.040	13,00 %	(243.533)	(28,15) %
Disponibilità liquide	621.597	6,51 %	865.040	13,00 %	(243.533)	(28,15) %
Liquidità differite	61.806	0,65 %	62.412	0,94 %	(606)	(0,97) %
Crediti verso soci*						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine						
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	61.806	0,65 %	62.412	0,94 %	(606)	(0,97) %
Rimanenze	222.832	2,33 %	184.772	2,78 %	38.060	20,60 %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>8.639.990</b>	<b>90,51 %</b>	<b>5.539.939</b>	<b>83,28 %</b>	<b>3.100.051</b>	<b>55,96 %</b>
Immobilizzazioni immateriali	156.206	1,64 %	159.788	2,40 %	(3.582)	(2,24) %
Immobilizzazioni materiali	8.477.502	88,81 %	5.373.869	80,78 %	3.103.633	57,75 %
Immobilizzazioni finanziarie	6.282	0,07 %	6.282	0,09 %		

Voce	Esercizio 2020	%	Esercizio 2019	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l						
termina:						
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>9.546.135</b>	<b>100,00 %</b>	<b>6.652.163</b>	<b>100,00 %</b>	<b>2.893.972</b>	<b>43,50 %</b>

\*Tale conto rappresenta i crediti v/soci per capitale non richiamato e quindi non risulta compilato in quanto non vi sono crediti per versamenti da richiamare trattandosi di azienda speciale con costituzione e contestuale conferimento di fondo di dotazione.

### Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2020	%	Esercizio 2019	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>3.513.069</b>	<b>26,58 %</b>	<b>3.433.072</b>	<b>32,61 %</b>	<b>79.996</b>	<b>2,33 %</b>
Passività correnti	216.498	1,64 %	292.573	2,78 %	(76.075)	(26,00) %
Debiti a breve termine						
Ratei e risconti passivi	216.498	1,64 %	292.573	2,78 %	(76.075)	(26,00) %
Passività consolidate	3.296.570	25,03 %	3.140.499	29,83 %	156.071	4,97 %
Debiti a m/l termine						
Fondi per rischi e oneri	1.877.918	14,26 %	1.656.174	15,73 %	221.744	13,39 %
TFR	1.418.652	10,77 %	1.484.325	14,10 %	(65.673)	(4,42) %
<b>CAPITALE PRÓPRIO</b>	<b>9.655.001</b>	<b>73,32 %</b>	<b>7.093.893</b>	<b>67,39 %</b>	<b>2.561.108</b>	<b>36,10 %</b>
Fondo di Dotazione	3.051.621	23,17 %	3.051.621	28,99 %		
Riserve	6.206.260	47,13 %	2.336.748	22,20 %	3.869.518	165,59 %
Utili (perdite) portati a nuovo	1.705.524	12,05 %	908.607	8,63 %	796.917	87,71 %

Voce	Esercizio 2020	%	Esercizio 2019	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.308.410)	(9,94) %	796.917	7,57 %	(2.105.327)	(264,18) %
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>11.108.069</b>	<b>100,00 %</b>	<b>10.526.965</b>	<b>100,00 %</b>	<b>2.641.104</b>	<b>25,09 %</b>

## Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione dell'azienda, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico, tale prospetto evidenzia una perdita in valore assoluto sul valore della produzione di euro 3.586.537 e in valore percentuale pari - 46,30%. Tale variazione è il risultato delle contrazioni dei corrispettivi della Funivia e del Parcheggi (Lumbi, Porta Catania e Mazzarò)

### Conto Economico

Voce	Esercizio 2020	%	Esercizio 2019	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.159.852</b>	<b>100,00 %</b>	<b>7.746.389</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(3.586.537)</b>	<b>(46,30) %</b>
- Consumi di materie prime	195.339	4,70 %	180.351	2,33 %	14.988	8,31 %
- Spese generali	1.294.802	31,12 %	1.667.284	21,52 %	(372.482)	(22,35) %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>2.669.711</b>	<b>64,18 %</b>	<b>5.898.754</b>	<b>76,15 %</b>	<b>(3.228.043)</b>	<b>(54,74) %</b>
- Altri ricavi	677.197	16,28 %	648.014	8,37 %	29.183	4,50 %
- Costo del personale	2.712.752	65,21 %	3.688.671	47,62 %	(975.919)	(26,46) %
- Accantonamenti	221.744	5,33 %	221.744	2,86 %		
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>(341.782)</b>	<b>(22,64) %</b>	<b>1.340.325</b>	<b>17,30 %</b>	<b>(2.282.107)</b>	<b>(170,27) %</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	879.414	21,14 %	832.543	10,75 %	46.873	5,63 %
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>(1.821.196)</b>	<b>(43,78) %</b>	<b>507.784</b>	<b>6,56 %</b>	<b>(2.328.980)</b>	<b>(458,66) %</b>

Voce	Esercizio 2020	%	Esercizio 2019	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>						
+ Altri ricavi e proventi	677.197	16,28 %	648.014	8,17 %	29.183	4,50 %
- Oneri diversi di gestione	147.506	3,55 %	222.563	2,87 %	(75.057)	(33,72) %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>(1.291.505)</b>	<b>(31,05) %</b>	<b>933.235</b>	<b>12,05 %</b>	<b>(2.224.740)</b>	<b>(238,39) %</b>
+ Proventi finanziari	712	0,02 %	13		699	5.376,92 %
+ Utili e perdite su cambi						
<b>RESULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>(1.290.793)</b>	<b>(31,03) %</b>	<b>933.248</b>	<b>12,05 %</b>	<b>(2.224.041)</b>	<b>(238,31) %</b>
+ Oneri finanziari	(17.617)	(0,42) %	(4.278)	(0,06) %	(13.339)	(311,80) %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)</b>	<b>(1.308.410)</b>	<b>(31,45) %</b>	<b>928.970</b>	<b>11,99 %</b>	<b>(2.237.380)</b>	<b>(240,85) %</b>
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari						
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>(1.308.410)</b>	<b>(31,45) %</b>	<b>928.970</b>	<b>11,99 %</b>	<b>(2.237.380)</b>	<b>(240,85) %</b>
- Imposte sul reddito dell'esercizio			132.053	1,70 %	(132.053)	(100,00) %
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>(1.308.410)</b>	<b>(31,45) %</b>	<b>796.917</b>	<b>10,29 %</b>	<b>(2.105.327)</b>	<b>(264,18) %</b>

### Principali indicatori della situazione economica

La seguente tabella è riportata al fine di evidenziare le differenze percentuali sui singoli indicatori del conto economico, rispetto all'esercizio a regime ordinario (2019). Il commento di tali contrazioni è rimandato alle considerazioni già esposte e che essenzialmente riguardano gli effetti sul *core business* provocati dalla Pandemia.

**Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante**

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazione assoluta
verso controllanti	11.839.615	11.012.849	826.766
<b>Totale</b>	<b>11.839.615</b>	<b>11.012.849</b>	<b>826.766</b>

**Debiti e finanziamenti passivi verso controllanti**

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazione assoluta
debiti verso controllanti	8.364.098	7.828.252	535.846
<b>Totale</b>	<b>8.364.098</b>	<b>7.828.252</b>	<b>535.846</b>

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, si precisa che è stata ricevuta dal funzionario del M.E.F. apposita comunicazione attestante la non obbligatorietà della tenuta della contabilità pubblica. Si evidenzia che i pagamenti e gli incassi sono supportati da mandati e reversali di pagamento oltre che di apposite determine e documentazione contrattuale, ove prevista, e fiscale.

L'azienda applica ai sensi dell'art. 17 ter (IVA) il regime dello split payment.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si sono inoltre ottenute informazioni sugli impatti del perdurare della pandemia Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio in corso, sui relativi rischi e incertezze significative in merito alla continuità aziendale e ai piani aziendali messi in atto per fronteggiarli. A tal proposito, come indicato in precedenza, ho preso atto della decisione dell'organo amministrativo di utilizzare la deroga ex art. 38-quater DL 34/2020 per quanto riguarda la continuità aziendale per la redazione del bilancio chiuso al 31/12/2020;

- si porta a conoscenza che nel corso dell'esercizio, in data 5/05/2020 si è insediato l'Organismo Monitoratico di Vigilanza ex art. 231/2001.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Azienda Speciale, e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire, sono stati verificati attraverso l'azione preposta dall'OMV le manutenzioni sulla funivia e il rispetto delle norme previste in materia. Si precisa che il controllo interno è attualmente svolto da due risorse che sono state selezionate attraverso una Agenzia di lavoro interinale.

- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.

Si precisa che l'azienda opera in regime di assenza di contratti di servizi e che fra gli eventi accaduti successivamente alla chiusura dell'esercizio è stata perfezionata una transazione sui crediti e debiti nei confronti del Comune di Taormina che prevede una perdita da transazione di euro € 1.075.517,00 escluso il riflesso dovuto a la rego artizzazione ai fini IVA

### Osservazioni in ordine al bilancio

---

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, si riferisce quanto segue:

L'azienda si è avvalsa nell'esercizio 2020 della facoltà prevista dall'art. 110 del DL 104/2020 che prevede la possibilità di rivalutare i beni immobili, impianti, macchinari e altro, pertanto ci si è avvalsi della perizia di stima dell'ing. Antonino Gullotta che ha stimato il Cespìte Funivia ad un valore di mercato pari ad euro 6.145.000

Si precisa che tali valori sono esposti attraverso la rivalutazione del costo storico mentre le interferenze fiscali si avranno nel bilancio del successivo esercizio per effetto degli ammortamenti se, eventualmente, non si perfezionerà l'inserimento in dichiarazione dei redditi la rivalutazione, raccomandando espressamente in questo documento il pagamento dell'imposta sostitutiva del 3%.

Si rileva che sono stati appostati accantonamenti per costi di ristrutturazione straordinaria sul Parcheggio Lumbi, ritenuti prudenziali e sulla scorta di apposita perizia per euro 171.744,00 alimentando il relativo fondo pari al 31 dicembre ad

euro 686.975,00 mentre il fondo manutenzione straordinaria per la Funvia registra un accantonamento nell'esercizio di euro 50.000,00 alimentando il fondo che risulta essere alla data del 31 dicembre pari ad euro 250.000,00.

Si rileva che per maggiore chiarezza nella nota integrativa è stato esposto un dettaglio della composizione del fondo TFR pari ad euro 1.418.652, ciò per evidenziare gli accantonamenti di competenza e i relativi versamenti alla tesoreria INPS che pertanto riporta un saldo di euro 1.141.954. Il TFR appostato in apposito fondo costituito ed alimentato fino al 2006 risulta invece pari a 277.298,00.

### Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore propone al Consiglio Comunale di Taormina di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2020 della ASM, così come redatto dal liquidatore

Si invita l'Ente al perfezionamento dei contratti di servizio o a disciplinare i rapporti contrattuali relativi ai parcheggi nel rispetto delle norme ANAC per quanto riguarda l'affidamento in House.

Si invita ASM alla pubblicazione dei documenti approvati nel sito aziendale nella sezione trasparenza.

Il Revisore Unico

Dot. Alessandro La Marca  
  


Taormina 15 luglio 2021