



## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

OGGETTO: Approvazione Bilancio di Esercizio 2023

Oggi 06 giugno 2024, alle ore 14.30 in Taormina, nella Sede dell'Azienda e nella consueta sala delle adunanze, regolarmente convocato, si è riunito in seduta ordinaria il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Servizi Municipalizzati – Taormina:

- |                            |            |
|----------------------------|------------|
| 1. dott. Campagna Giuseppe | Presidente |
| 2. avv. La Rosa Davide     | Componente |
| 3. dott. Picciolo Pietro   | Componente |

Il Consigliere Picciolo Pietro partecipa alla seduta in video call

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

Assiste anche, per la mera trascrizione del verbale della seduta e della presente delibera, il dipendente assegnato al settore Amministrativo, dott. Dario Tornabene

IL PRESIDENTE

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta

IL CONSIGLIO

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

Visto lo statuto di ASM;

Tutto ciò premesso

Il Consiglio di Amministrazione

Su proposta del Direttore Generale f.f.

A unanimità di voti espressi nelle forme di legge

DELIBERA

- 1) Di approvare la proposta del Direttore Generale f.f., relativa al Bilancio di Esercizio 2023, corredato dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione, allegati alla presente delibera per formarne parte integrante e sostanziale.
- 2) Di consegnare formalmente quanto sopra al revisore unico dei conti per gli adempimenti di rito.
- 3) Di trasmettere la presente delibera al Consiglio Comunale, una volta acquisito il parere del revisore dei conti

Il Consigliere

Avv. Davide La Rosa



Il Consigliere

Dott. Pietro Picciolo



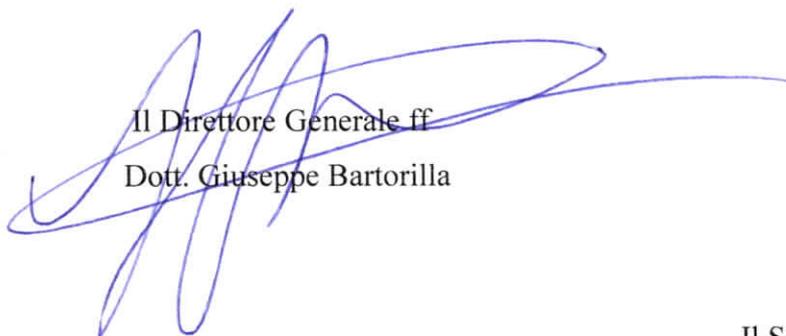
Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Giuseppe Campagna



Il Direttore Generale ff

Dott. Giuseppe Bartorilla



Il Segretario verbalizzante

Dott. Dario Tornabene





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

**OGGETTO: Approvazione bilancio d'esercizio al 31.12.2023 e relativi allegati**

**Il Direttore Generale ff**

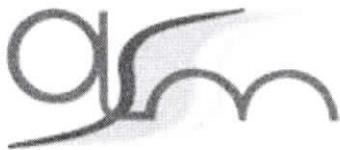
### **PREMESSO**

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

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

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

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



# Azienda Servizi Municipalizzati

TAORMINA

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

Visto il bilancio d'esercizio al 31.12.2023, corredato dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione;

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

Visto lo Statuto aziendale;

Visto il Codice Civile;

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

**Tutto ciò premesso  
propone di deliberare**

Approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2023, corredato dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione, allegati alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale.

Trasmettere la presente, unitamente agli allegati, al Revisore Unico dei Conti, ai fini dell'acquisizione del relativo parere e successivamente al Consiglio Comunale ai fini dell'approvazione definitiva.

Pubblicare la presente sul sito aziendale, ai sensi di legge.



Il Direttore Generale ff  
(Dott. Giuseppe Bartorilla)

**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

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

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	106.810	158.555
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>106.810</b>	<b>158.555</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	5.198.199	5.966.600
2) impianti e macchinario	228.733	340.314
3) attrezzature industriali e commerciali	22.002	7.429
4) altri beni	2.712.968	240.014
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.161.902</b>	<b>6.554.357</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>2) crediti</b>		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	242	242
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>242</b>	<b>242</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>242</b>	<b>242</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>242</b>	<b>242</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>8.268.954</b>	<b>6.713.154</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	142.209	139.481
<b>Totale rimanenze</b>	<b>142.209</b>	<b>139.481</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	319.463	1.540.995
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>319.463</b>	<b>1.540.995</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.880.328	-
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>1.880.328</b>	<b>-</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	241.462	436.058
esigibili oltre l'esercizio successivo	55.131	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>296.593</b>	<b>436.058</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>7.475</b>	<b>-</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.164.669	2.115.957
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.413	-
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.181.082</b>	<b>2.115.957</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>3.684.941</b>	<b>4.093.010</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.617.173	2.333.948
3) danaro e valori in cassa	150.611	134.658
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.767.784</b>	<b>2.468.606</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>6.594.934</b>	<b>6.701.097</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>76.193</b>	<b>34.929</b>

Totale attivo	14.940.081	13.449.180
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	3.051.621	3.051.621
III - Riserve di rivalutazione	6.076.167	6.076.167
V - Riserve statutarie	90.676	90.676
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-	(1)
Totale altre riserve	-	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(2.370.216)	(1.715.846)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	85.248	(654.370)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.933.496</b>	<b>6.848.247</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	600.135	751.133
4) altri	278.318	998.216
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>878.453</b>	<b>1.749.349</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	196.210	1.464.514
<b>D) Debiti</b>		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.426.621	997.527
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>3.426.621</b>	<b>997.527</b>
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.020.968	1.166.722
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>2.020.968</b>	<b>1.166.722</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	947.773	749.446
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>947.773</b>	<b>749.446</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	182.756	87.936
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>182.756</b>	<b>87.936</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	147.956	205.847
<b>Totale altri debiti</b>	<b>147.956</b>	<b>205.847</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>6.726.074</b>	<b>3.207.478</b>
E) Ratei e risconti	205.848	179.592
<b>Totale passivo</b>	<b>14.940.081</b>	<b>13.449.180</b>

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.418.503	6.685.963
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	(53.946)
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	516.235	267.230
altri	935.970	382.093
Totale altri ricavi e proventi	1.452.205	649.323
Totale valore della produzione	9.870.708	7.281.340
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	340.857	247.287
7) per servizi	1.911.362	2.319.840
8) per godimento di beni di terzi	1.309.027	499.614
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	2.986.295	1.515.569
b) oneri sociali	578.908	465.290
c) trattamento di fine rapporto	123.941	236.132
e) altri costi	80.136	43.411
Totale costi per il personale	3.769.280	2.260.402
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	50.242	73.796
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.076.298	1.148.923
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.126.540	1.222.719
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.727)	7.677
12) accantonamenti per rischi	-	5.837
14) oneri diversi di gestione	1.219.558	727.874
Totale costi della produzione	9.673.897	7.291.250
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	196.811	(9.910)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	9.668	-
Totale proventi diversi dai precedenti	9.668	-
Totale altri proventi finanziari	9.668	-
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	60.203	67.138
Totale interessi e altri oneri finanziari	60.203	67.138
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(50.535)	(67.138)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	146.276	(77.048)
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
<b>imposte correnti</b>		
imposte relative a esercizi precedenti	-	322.845
imposte differite e anticipate	(82.974)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	61.028	577.322
21) Utile (perdita) dell'esercizio	85.248	(654.370)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	85.248	(654.370)
Imposte sul reddito	61.028	577.322
Interessi passivi/(attivi)	50.535	67.138
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	196.811	(9.910)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	123.941	241.969
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.126.540	1.222.719
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(71.544)	470.492
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.178.937	1.935.180
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>1.375.748</b>	<b>1.925.270</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.728)	61.623
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.221.532	(1.047.143)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.429.094	209.931
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(41.264)	30.921
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	26.256	44.341
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	196.585	668.642
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.829.475	(31.685)
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>5.205.223</b>	<b>1.893.585</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(50.535)	(67.138)
(Imposte sul reddito pagate)	(61.028)	(577.322)
(Utilizzo dei fondi)	(2.112.143)	(121.569)
Totale altre rettifiche	(2.223.706)	(766.029)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>2.981.517</b>	<b>1.127.556</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.683.843)	(19.357)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	-	(166.172)
Disinvestimenti	1.503	-
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
Disinvestimenti	-	6.040
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(2.682.340)</b>	<b>(179.489)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	1	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0

(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	299.178	948.067
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.333.948	1.460.681
Danaro e valori in cassa	134.658	59.858
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.468.606	1.520.539
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.617.173	2.333.948
Danaro e valori in cassa	150.611	134.658
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.767.784	2.468.606

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

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

Non ricorre la fattispecie

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario, che viene sottoposto al Vostro esame evidenzia un risultato positivo di euro 85.248.

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2023, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in linea con i Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione per le informazioni in merito all'attività svolta ed ai fatti di rilievo verificatisi nel 2023 e dopo la chiusura dell'esercizio.

### Informazioni di carattere generale

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

servizio di scuolabus;

- manutenzione dell'acquedotto comunale;
- manutenzione della pubblica illuminazione.

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

gestione parcheggi;

- trasporto su fune;
- trasporto pubblico locale.

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

## Principi di redazione

### Principi di redazione

Principi di redazione

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

In particolare:

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

Si precisa inoltre che:

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

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

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

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

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

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

## **Correzione di errori rilevanti**

In sede di redazione del bilancio si sono riscontrati errori di competenza che sono stati opportunamente rettificati.

#### **Profili Fiscali**

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

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

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

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

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

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri contabili utilizzati per la valutazione delle voci del Bilancio al 31/12/2023 sono conformi a quanto disposto dall' art. 2426 del Codice Civile così come integrato dai principi contabili elaborati dall'OIC. Tali criteri sono inoltre omogenei rispetto a quelli del precedente esercizio.

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

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

#### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

#### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti. La dismissione o la cessione dei cespiti è riconosciuta in bilancio eliminando dallo Stato Patrimoniale il costo ed il fondo ammortamento e riconoscendo la relativa plusvalenza o minusvalenza nel Conto Economico.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

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

#### **Rimanenze**

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

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

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

#### **Crediti e debiti**

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

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

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

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

#### **Fondi per rischi ed oneri**

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

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

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

#### **Costi e ricavi**

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

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

#### **Imposte**

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

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio. Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili a causa delle scarse probabilità di distribuire la riserva ai soci.

## Nota integrativa, attivo

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

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

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

## **Immobilizzazioni**

### Immobilizzazioni immateriali

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

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

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

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

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	534.358	534.358
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	375.803	375.803
<b>Valore di bilancio</b>	<b>158.555</b>	<b>158.555</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	84.118	84.118
Ammortamento dell'esercizio	50.241	50.241
Altre variazioni	(85.622)	(85.622)
<b>Totale variazioni</b>	<b>(51.745)</b>	<b>(51.745)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	511.449	511.449
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	404.639	404.639
<b>Valore di bilancio</b>	<b>106.810</b>	<b>106.810</b>

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

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

Le variazioni rilevate nell'esercizio sono da imputarsi come segue,

- € 84.118 per opere e migliorie realizzate su beni di terzi ed, in particolare, per lavori eseguiti sull'acquedotto;
- € 50.241 relativi alla quota d'ammortamento dell'esercizio;
- € 85.622 attiene allo storno della posta contabile "Manutenzioni Straordinarie Funivia", il cui ammontare nei pregressi esercizi è stato erroneamente valutato alla stregua di un costo di natura straordinaria, e, quindi, contrariamente alla sua concreta natura, ossia ordinaria.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dei corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in misura costante e sistematica utilizzando le aliquote riportate di seguito, che si precisa non aver subito alcuna modifica rispetto all'esercizio precedente, tenuto conto della durata utile del cespite. Al riguardo, si rappresenta che per la voce Funivia è stata adottata la minor aliquota del 10%, in luogo del 15%, atteso l'obbligo previsto dal D.P.R. 753/80 art. 102 c b), dal DD 11.05.2017 art. 2.4.1 c e), in ordine a revisioni ordinarie quinquennali e straordinarie che devono essere poste in essere al quindicesimo ed al trentesimo anno. Infatti, l'ottimo stato dell'impianto, come confermato dalla recente attività di revisione svolta, consente di stimare una vita utile della funivia, quantomeno, in dieci anni.

#### Aliquote ammortamenti ordinari applicate

##### Fabbricati:

Funivia 10%

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%

##### Attrezzature industriali e commerciali:

Attrezzatura varia 15%

Attrezzatura antincendio 15%

Cartelloni pubblicitari 10%

Telefoni cellulari 20%

##### Altri beni:

Mobili d'ufficio 12%

Autobus 20%

Macchine elettroniche d'ufficio 20% Autoparco settori 20%

Beni inferiori a € 516,46 100%

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

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

Il valore della sola Funivia è stato ulteriormente rivalutato nell'esercizio 2020 (art. 110 del D.L. 104/2020). La contropartita di tali rivalutazioni risulta iscritta in bilancio, in apposita riserva. Gli effetti fiscali del maggior valore attribuito con la rivalutazione del 2020, hanno avuto rilevanza negli esercizi 2021, 2022 e 2023, in quanto il versamento dell'imposta sostitutiva è stato previsto in tre annualità. Si fa presente che la rivalutazione operata nel 2008, tenuto conto del mancato versamento dell'imposta sostitutiva, ha comportato la ripresa a tassazione delle quote di ammortamento tempo per tempo accantonate.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	22.300.399	1.660.817	321.671	1.916.264	26.199.151
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	16.333.799	1.320.503	314.242	1.676.250	19.644.794

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	5.966.600	340.314	7.429	240.014	6.554.357
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	1.834	22.050	19.457	2.640.471	2.683.812
Ammortamento dell'esercizio	770.235	133.631	4.884	167.517	1.076.267
<b>Totale variazioni</b>	<b>(768.401)</b>	<b>(111.581)</b>	<b>14.573</b>	<b>2.472.954</b>	<b>1.607.545</b>
Valore di fine esercizio					
Costo	22.302.233	1.682.867	341.128	4.556.735	28.882.963
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.104.034	1.454.134	319.126	1.843.767	20.721.061
Valore di bilancio	5.198.199	228.733	22.002	2.712.968	8.161.902

La voce "Terreni e fabbricati", relativa principalmente alla funivia (ca. 19 mln di euro) ed, in minor misura, al parcheggio Mazzarò (ca. 3 mln di euro), ha subito un decremento di € 768.401, da imputarsi alla differenza tra le quote annue d'ammortamento (€ 770.235) ed il costo sostenuto per il rifacimento della tettoia sulla cassa della funivia (€ 1.834).

La voce "Impianti e macchinario", relativa principalmente ad impiantistica connessa ai parcheggi (ca. 1,4 mln di euro) ed, in minor misura ad impianti elettrici e di climatizzazione (ca. 230 mila euro), ha subito un decremento di € 111.581, da imputarsi alla differenza tra le quote d'ammortamento dell'esercizio ed il costo sostenuto per l'acquisto dei parcometri per i parcheggi Mazzarò e Porta Pasquale.

L'incremento fatto registrare dalla voce Attrezzature industriali è da imputarsi al costo sostenuto per l'acquisto di strumentazione principalmente relativa all'acquedotto ed al parcheggio Lumbi, al netto delle quote d'ammortamento.

Il consistente incremento, pari ad € 2.472.954, intervenuto nella voce Altre immobilizzazioni è principalmente da ricondursi all'acquisto di n.5 autobus elettrici del valore unitario di € 503.399 (e, quindi, complessivamente pari ad € 2.516.995) e di una piattaforma aerea allestita su un autocarro ISUZU M21 (€ 104.918,04), al netto delle quote d'ammortamento. Con riferimento ai bus elettrici, si precisa che il costo d'acquisto ha trovato copertura finanziaria nei Fondi del Piano Strategico Nazionale della Mobilità Sostenibile (PSNMS), come disciplinato nella convenzione tra l'Azienda e il Comune di Taormina in esecuzione dell'accordo sottoscritto in data 08 agosto 2023 dal sindaco del Comune di Taormina e dal Sindaco della Città Metropolitana di Messina, finalizzato a dare attuazione alle misure previste dal Decreto MIT n. 71/2021 di concerto con il MISE ed il MEF.

### Operazioni di locazione finanziaria

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

### Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	242	0	242	242
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>242</b>	<b>0</b>	<b>242</b>	<b>242</b>

La variazione intervenuta nella voce in commento attiene al deposito cauzionale corrisposto al gestore dei servizi elettrici.

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

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

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

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

## Attivo circolante

### Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	139.481	2.728	142.209
<b>Totale rimanenze</b>	<b>139.481</b>	<b>2.728</b>	<b>142.209</b>

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.540.995	(1.221.532)	319.463	319.463	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	1.880.328	1.880.328	1.880.328	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	436.058	(139.465)	296.593	241.462	55.131
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	7.475	7.475		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.115.957	(934.875)	1.181.082	1.164.669	16.413
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>4.093.010</b>	<b>(408.069)</b>	<b>3.684.941</b>	<b>3.605.922</b>	<b>71.544</b>

Le variazioni fatte registrare dalle voci "Crediti verso clienti" e "Crediti verso imprese controllanti" attengono ad una migliore imputazione dei crediti vantati per fatture da emettere nei confronti della controllante e, più precisamente, si è ritenuto imputare alla voce Crediti v/controlanti l'ammontare della complessiva esposizione creditoria vantata al 31.12.2023 nei confronti del Comune di Taormina e, ciò, in adesione al principio contabile (OIC) n. 15 che, anche in caso di crediti di natura commerciale (qual è la

tipologia in commento), dispone l'adozione della specifica voce, ossia verso imprese controllanti. In particolare, l'incremento fatto registrare dalla voce "crediti verso controllanti" trae origine, oltre che dalla più coerente allocazione superiormente riferita (€ 860.656), dall'ammontare dei contributi spettanti per l'esercizio in corso, pari complessivamente ad € 1.019.672, e, segnatamente, € 573.770 per manutenzione acquedotto, € 245.902 per manutenzione pubblica illuminazione ed € 200.000 per servizio scuolabus.

La variazione intervenuta nella voce "Crediti tributari", pari ad € 139.465, è principalmente da imputarsi allo stralcio di posizioni creditorie per Ires ed Irap relative a pregressi esercizi, che, a seguito di una rideterminazione dei redditi fiscalmente rilevanti, si è ritenuto eliminare in quanto non più spettanti.

La posizione creditoria nei confronti dell'erario e degli Istituti previdenziali al 31.12.2023 si sostanzia come segue:

- crediti da D.L. 66/14 di € 4.855 maturati sul costo del personale;
- Ires e Irap c/ acconti, determinati con la dichiarazione dei redditi per l'anno 2022, pari a complessivi € 186.090;
- Credito Iva 2023 per € 221;
- credito per ritenute d'acconto per € 300;
- Credito Irap 2019 di euro 34.100 riconosciuto dall'Agenzia delle Entrate, in data 10.07.2023;
- Credito c/imposta sostitutiva TFR di euro 15.373, compensato con F24 a debito del 16.02.2024;
- Credito v/inps per imposta sostitutiva TFR di euro 522,77, compensato con F24 a debito del 29.02.2024;
- Erario c/ritenute Irpef di euro 55.131, che si è ritenuto appostare tra quelli oltre l'esercizio in quanto è in corso una verifica presso l'ente competente, che verosimilmente avrà esito nel 2025.

La voce "crediti per imposte anticipate" attiene all'imposta anticipata sui compensi del CdA (€ 31.144), che, sebbene di competenza dell'esercizio in corso, hanno trovato riscontro finanziario nell'esercizio 2024.

La voce "crediti v/altri", esposta al netto del fondo rischi (€ 208.102) per complessivi € 1.181.082, attiene principalmente a posizioni creditorie vantate nei confronti della Regione Sicilia e del Ministero dei Trasporti e delle Infrastrutture per contributi spettanti, ai sensi della L.R. 68/83, per il servizio di trasporto su fune e gommato e a quelli destinati, ai sensi delle L.R. 58/2005, 296/2006 e 47/2004, alla copertura degli oneri per il rinnovo del CCNL autoferrottranvieri degli addetti al settore del trasporto pubblico locale.

Il rilevante decremento, pari ad € 934.875, trae principalmente origine dalle variazioni (negative e positive) seguenti,

- (€ 470.449), quale importo complessivamente liquidato dagli enti nel corso dell'esercizio;
- (€ 230.855), quale ammontare dello stralcio di pregresse posizioni creditorie nei confronti della Regione, realizzato all'esito di accurati riscontri con il predetto ente;
- (€ 885.112), quale controvalore della voce "Crediti v/Inps c/TFR", integralmente stornato; al riguardo, giova precisare che, appurata una errata rappresentazione contabile in ordine al TFR riversato nel Fondo istituito presso l'Inps, che, infatti, esponeva tra le voci dell'attivo l'ammontare delle somme anno per anno corrisposte al predetto ente e, contestualmente, appostava nel passivo un Fondo a titolo di accantonamento ("Fondo TFR c/Inps"), si è ritenuto, ai fini di maggior chiarezza, depurare il bilancio da entrambe le predette poste contabili, tenuto conto che i rapporti dare/avere nei confronti dell'ente trovavano e trovano soluzione di continuità alla fine di ogni esercizio;
- (€ 19.313), quale decremento dell'importo relativo alle note di credito da ricevere;
- € 57.900, per restituzione (giusta sentenza Tribunale lavoro causa n. 2256/2016) retribuzioni indebitamente percepite relativamente al periodo 2006-2023;
- € 9.846, per crediti verso Consulbroker relativi al pagamento anticipato dei premi assicurativi sui mezzi aziendali;
- € 230.536, per contributi di competenza 2023 conferiti a titolo di copertura degli oneri per il rinnovo del CCNL autoferrottranvieri;
- € 372.209, per contributi di competenza 2023 assegnati dalla Regione in ordine ai servizi di trasporto su fune e su gomma.

Le posizioni creditorie in essere nei confronti della Regione e del Ministero dei Trasporti, ripartite secondo la normativa di riferimento, vengono di seguito indicate:

- Contributo Funivia L.R. 68/83 per euro 536.101 (anni 2020-2023);
- Contributi Urbano L.R. 68/83 per euro 329.404 (anni 2020-2023);
- Contributi Tpl L.R. 58/2005 per euro 103.275;
- Contributi Tpl L.R. 296/2006 per euro 154.086;
- Contributi Tpl L.R. 47/2004 per euro 100.568.

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

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	319.463	319.463
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.880.328	1.880.328
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	296.593	296.593
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	7.475	7.475
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.181.082	1.181.082
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.684.941</b>	<b>3.684.941</b>

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

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

#### Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.333.948	283.225	2.617.173
Denaro e altri valori in cassa	134.658	15.953	150.611
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.468.606</b>	<b>299.178</b>	<b>2.767.784</b>

#### Ratei e risconti attivi

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	37	37
Risconti attivi	34.929	41.227	76.156
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>34.929</b>	<b>41.264</b>	<b>76.193</b>

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il capitale di euro 3.051.621 è costituito dal fondo di dotazione conferito per intero dal Comune. Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	3.051.621	-	-		3.051.621
Riserve di rivalutazione	6.076.167	-	-		6.076.167
Riserve statutarie	90.676	-	-		90.676
Altre riserve					
Varie altre riserve	(1)	1	-		-
Totale altre riserve	(1)	1	-		-
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.715.846)	-	654.370		(2.370.216)
Utile (perdita) dell'esercizio	(654.370)	-	(654.370)	85.248	85.248
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.848.247</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>85.248</b>	<b>6.933.496</b>

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
-------------	---------

L'incremento fatto registrare dal Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente trae origine dall'utile maturato nell'esercizio in corso, di ammontare pari ad euro 85.248.

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

La Riserva di rivalutazione di euro 6.076.167 è costituita da:

-Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/08, convertito in L. n. 2/2009, riferita alla rivalutazione della funivia e parcheggio Mazzarò coperto, per euro 2.322.105; A detta riserva non è stata attribuita alcuna valenza fiscale;

-Riserva di rivalutazione ex D.L. 104/20, convertito in L. 178/20, riferita alla rivalutazione del valore della sola Funivia per € 3.754.062. A tale rivalutazione è stata attribuita valenza fiscale, in quanto si è optato per il versamento dell'imposta sostitutiva nella misura del 3%.

Avuto riguardo alla "Riserva di rivalutazione", si precisa che l'effettivo ammontare, tenuto conto delle perdite maturate nei precedenti esercizi, assume il minor valore di € 3.705.951.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 1, numero 7-bis dell'art. 2427 del codice civile in merito alla possibilità di utilizzo e distribuibilità nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	3.051.621	B	0	0
Riserve di rivalutazione	6.076.167	A,B	0	0
Riserve statutarie	90.676	A,B	0	0
Utili portati a nuovo	-		-	2.112.960
<b>Totale</b>	<b>9.218.464</b>		<b>0</b>	<b>2.112.960</b>

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

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

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni	Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

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

## Fondi per rischi e oneri

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

Il fondo imposte differite è stato costituito per far fronte alle differenze tra valori civilistici e fiscali rilevate nell'ambito delle rivalutazioni (fiscalmente non riconosciute) effettuate nell'esercizio 2008 sulla funivia e sul parcheggio Mazzarò. Il decremento di € 150.998 attiene alla detrazione della fiscalità differita applicata sulle quote di ammortamento dell'esercizio in corso e del precedente, erroneamente non rilevata nel 2022.

La voce altri fondi ricomprende:

il "fondo contenzioso", pari ad € 55.404, è stato costituito a titolo prudenziale per i contenziosi in corso e quelli futuri.

Il "fondo manutenzione ciclica funivia", esposto per € 936.975, è stato alimentato nel corso degli anni da accantonamenti finalizzati a ripartire la spesa complessiva prevista per l'intervento di manutenzione ciclica trentennale.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	751.133	998.216	1.749.349
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio	150.998	719.899	870.897
Altre variazioni	-	1	1
<b>Totale variazioni</b>	<b>(150.998)</b>	<b>(719.898)</b>	<b>(870.896)</b>
Valore di fine esercizio	600.135	278.318	878.453

La variazione negativa di € 719.899 fatta registrare dalla voce "Altri fondi" è essenzialmente da imputarsi al parziale utilizzo del "Fondo manutenzione ciclica funivia" a seguito della manutenzione trentennale avvenuta nell'

esercizio in corso, stante l'entrata in funzione nel mese di agosto 1993. Si precisa che il costo di detto intervento, pari ad € 714.062, è stato integralmente assorbito dal fondo e, pertanto, non ha avuto alcuna incidenza di natura economica.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito verso i dipendenti della società del solo Tfr permanente in azienda al 31.12.2023, al netto degli anticipi corrisposti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1.464.514
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	1.268.304
Totale variazioni	(1.268.304)
Valore di fine esercizio	196.210

La rilevante variazione in diminuzione, pari ad euro 1.268.304, è stata determinata da due decrementi di diversa natura:

- Diminuzione di euro 11.870, quale somma algebrica tra l'incremento di euro 3.234 per la rivalutazione annua del Fondo Tfr maturato sino al 2006 ed il decremento di euro 15.104 per anticipi corrisposti ai dipendenti;
- Diminuzione di euro 1.256.434 per eliminazione del conto Fondo TFR c/ inps, ai fini di una più chiara esposizione in bilancio delle posizioni debitorie dell'Azienda.

Al riguardo, si precisa che con decorrenza 1° gennaio 2007 la normativa ha disposto l'obbligo per i lavoratori di decidere la destinazione del TFR maturato ed, in particolare, nelle aziende con oltre 50 dipendenti, ove i lavoratori optino per il mantenimento del TFR in azienda, in luogo di destinarlo a forme di previdenza complementare, verrà conferito ad un apposito Fondo istituito presso l'Inps. Da ciò, sotto il profilo contabile, a fronte degli accantonamenti tempo per tempo contabilizzati, scaturisce una posizione debitoria nei confronti dell'Inps (conto Fondo Tesoreria TFR), il cui ammontare verrà riversato con cadenza mensile al predetto ente, quale gestore del Fondo.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	997.527	2.429.094	3.426.621	3.426.621
Debiti verso controllanti	1.166.722	854.246	2.020.968	2.020.968
Debiti tributari	749.446	198.327	947.773	947.773
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.936	94.820	182.756	182.756
Altri debiti	205.847	(57.891)	147.956	147.956
<b>Totale debiti</b>	<b>3.207.478</b>	<b>3.518.596</b>	<b>6.726.074</b>	<b>6.726.074</b>

#### debiti v/fornitori

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

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

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

I debiti relativi a servizi sono stati esposti in bilancio al momento dell'effettiva acquisizione della prestazione.

Il consistente incremento della voce in commento (€ 2.429.094) attiene principalmente al debito maturato nei confronti dei fornitori Iveco SpA, in riferimento all'acquisto di n.5 bus elettrici, e Tech Servizi srl, in ordine all'acquisto di una piattaforma di sollevamento, esposto per complessivi € 2.621.913 (€ 2.516.995 – Iveco SpA ed € 104.918 – Tech Servizi srl), al netto dei decrementi intervenuti nell'esercizio, rilevando tra quelli maggiormente

significativi la riduzione del debito verso l'agenzia di lavoro interinale (Wintime SpA per € 63.783,48), la società di vigilanza (Mondialpol Sicilia srl per € 30.957), nonché la minor esposizione del conto "fatture da ricevere" (€ 39.797).

#### debiti v/controllanti

La voce "debiti verso controllanti" attiene a posizioni debitorie di varia natura verso il Comune di Taormina, quali:

- "Ticket" sugli incassi dei parcheggi Lumbi, Mazzarò, Porta Catania e Porta Pasquale (ovvero somme introitate dall'azienda in fase di incasso del corrispettivo per il servizio reso alle utenze, da riversare al Comune nel mese successivo alla loro riscossione, in qualità di agente contabile);
- Tassa sui rifiuti;
- Tassa per la pubblicità e le pubbliche affissioni; Servizio idrico;
- Canoni di locazione per l'utilizzo dei parcheggi Lumbi, Mazzarò, Porta Catania e Porta Pasquale.

L'incremento fatto registrare nell'esercizio in corso, complessivamente pari ad euro 854.246, attiene all'aumento dei ticket riscossi nel 2023 (euro 47.051) ed all'incremento dell'esposizione debitoria (807.195) conseguente all'aumento dei canoni di locazione dei parcheggi, come deliberato dal Comune nella Manovra Salva Taormina del 31.07.2023.

#### debiti tributari e previdenziali

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

Nello specifico la variazione in aumento di euro 198.327 dei debiti tributari è da imputare alla somma algebrica tra incrementi di maggiori imposte liquidate nell'esercizio in corso dall'Agenzia delle Entrate, mediante avvisi di irregolarità e/o cartelle di pagamento per complessivi euro 499.879 (in dettaglio, maggiore Irap 2017 per euro 7.548, Ires 2018 per euro 125.569, Iva 2017 per euro 90.189 ed Ires 2020 per euro 276.574) e decrementi di euro 301.552 per pagamenti eseguiti.

L'incremento dei debiti previdenziali, pari ad euro 94.820, è da imputare principalmente alle maggiori imposte di natura previdenziale e assistenziale generate a seguito dell'aumento della forza lavoro.

Si precisa infatti che dal 16 ottobre 2023 l'azienda ha assunto, tramite selezione pubblica, ben 44 nuove figure con qualifiche diverse in sostituzione dei lavoratori interinali.

#### altri debiti

Detta voce si riferisce principalmente ai debiti verso il personale dipendente per ferie e permessi non goduti, verso gli amministratori e verso altri enti di riscossione diversi da quelli precedenti (quali a titolo esemplificativo i pignoramenti di cessione del quinto dello stipendio).

In decremento fatto registrare nell'esercizio in corso, complessivamente pari a 57.891 euro, attiene principalmente all'estinzione di una pregressa posizione debitoria verso un Ente di riscossione (euro 46.551).

### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	3.426.621	3.426.621
Debiti verso imprese controllanti	2.020.968	2.020.968
Debiti tributari	947.773	947.773
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	182.756	182.756
Altri debiti	147.956	147.956
<b>Debiti</b>	<b>6.726.074</b>	<b>6.726.074</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	3.426.621	3.426.621
Debiti verso controllanti	2.020.968	2.020.968
Debiti tributari	947.773	947.773
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	182.756	182.756
Altri debiti	147.956	147.956
<b>Totale debiti</b>	<b>6.726.074</b>	<b>6.726.074</b>

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

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

## **Ratei e risconti passivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	79.702	(4.524)	75.178
Risconti passivi	99.890	30.780	130.670
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>179.592</b>	<b>26.256</b>	<b>205.848</b>

I ratei rappresentano quote di costi di competenza 2023 la cui manifestazione finanziaria è rinviata al successivo esercizio. Nel caso specifico la voce ricomprende il rateo della quattordicesima mensilità (o "premio feriale") ed il compenso amministratori maturato nell'esercizio in corso, che verrà, tuttavia, liquidato nel 2024.

I risconti passivi, invece, essendo quote di proventi con manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura ma di competenza dell'esercizio successivo, sono stati accesi per rettificare i ricavi della quota parte relativa agli incassi da abbonamenti ai parcheggi Lumbi e Porta Catania di competenza dell'esercizio 2024. La variazione in aumento di 30.780 è determinata da una maggiore emissione nel corso dell'esercizio di abbonamenti annuali e semestrali rispetto all'esercizio precedente. (i ricavi del parcheggio Lumbi e del Porta Catania sono aumentati, infatti, rispettivamente del 27% e del 19% rispetto al 2022).

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

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

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi Funivia	3.300.893
Ricavi servizio trasporto urbano	168.450
Ricavi Parcheggio Mazzarò	253.371
Ricavi servizio urbano Trentitalia	30.813
Ricavi Parcheggio "Piano Porto"	34.589
Ricavi Parcheggio Porta Pasquale	98.864
Ricavi Parcheggio Porta Catania	2.256.681
Ricavi Parcheggio Lumbi	1.255.170
Ricavi Cds Comune di taormina	1.019.672
<b>Totale</b>	<b>8.418.503</b>

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	8.418.503
<b>Totale</b>	<b>8.418.503</b>

#### Composizione del Valore della produzione

Voce	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.685.963	1.732.540	8.418.503
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e prodotti finiti	-53.946	53.946	
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi	649.323	802.882	1.452.205
<b>Totale del valore della produzione</b>	<b>7.281.340</b>	<b>2.589.368</b>	<b>9.870.708</b>

#### Dettaglio dei ricavi delle vendite e delle prestazioni

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
Ricavi Parcheggio Lumbi	991.764	263.406	1.255.170
Ricavi Parcheggio Porta Catania	1.756.541	500.140	2.256.681
Ricavi Funivia	2.481.053	819.840	3.300.893
Ricavi servizio trasporto urbano	94.460	73.990	168.450
Ricavi Parcheggio Mazzarò	200.236	53.135	253.371

Ricavi servizio urbano Trenitalia	30.156	657	30.813
Ricavi Parcheggio "Piano Porto"	8.505	26.084	34.589
Ricavi Parcheggio Porta Pasquale		98.864	98.864
Proventi da contratti di servizio Comune di Taormina	1.123.249	-103.577	1.019.672
Ricavi delle vendite	6.685.963	-6.685.963	

**Totale: 8.418.503**

#### Dettaglio degli altri ricavi e proventi

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
Contributi c/ esercizio Regione Sicilia	267.230	249.004	516.234
Fitti attivi e proventi straordinari	382.093	553.877	935.970
Differenze di arrotondamento		1	1
Altri ricavi e proventi	382.093	-382.093	
Contributi c/esercizio	267.230	-267.230	

**Totale: 1.452.205**

Come è dato vedere dal prospetto che precede, il Valore della Produzione ha fatto registrare un incremento di € 2.589.368, il cui importo trae origine dall'aumento delle voci "Ricavi delle vendite" per € 712.868, "Variazione delle rimanenze" per € 53.946 e "Altri e ricavi e proventi" per € 1.822.554. Ciò premesso, nei prospetti seguenti si riporta in termini analitici la composizione delle voci A1 e A5, nonché le variazioni intervenute rispetto al precedente esercizio, e segnatamente:

- i "ricavi delle vendite" hanno fatto registrare un incremento di € 1.732.540, la cui natura è principalmente da attribuirsi all'aumento delle tariffe deliberato dal Comune di Taormina nella manovra "Salva Taormina" del 31.07.2023 e dall'acquisizione con decorrenza 1.8.2023 del parcheggio Porta Pasquale

- gli "Altri Ricavi e proventi" precedenza riferita, ha fatto registrare un incremento di € 802.882 ed, in particolare, € 249.004, per maggiori contributi Regionali sul trasporto gommato e su fune, nonché per rinnovi contrattuali degli addetti TPL, ed € 553.877 per componenti positive di natura straordinaria, principalmente riconducibili alla plusvalenza realizzata (€ 450.333) a seguito della contemporanea estinzione del credito v/Inps e del relativo Fondo c/TFR Tesoreria. Si precisa che detta variazione si è resa necessaria al fine di sopperire ad errate appostazioni contabili effettuate in pregressi esercizi, come già in precedenza chiarito (cfr. "Crediti v/altri").

## Costi della produzione

#### Dettaglio dei costi della produzione

Voce	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	247.287	93.570	340.857
7) Per servizi	2.319.840	-408.478	1.911.362
8) Per godimento di beni di terzi	499.614	809.413	1.309.027
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	1.515.569	1.470.726	2.986.295
b) Oneri sociali	465.290	113.618	578.908
c) Trattamento di fine rapporto	236.132	-112.191	123.941
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	43.411	36.725	80.136

10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	73.796	-23.554	50.242
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.148.923	-72.625	1.076.298
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilita' liquide			
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.677	-10.404	-2.727
12) Accantonamento per rischi	5.837	-5.837	
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	727.874	491.684	1.219.558
<b>Totale dei costi della produzione</b>	<b>7.291.250</b>	<b>2.382.647</b>	<b>9.673.897</b>

**Dettaglio dei costi per servizi**

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
Costi per salari personale interinale	1.162.624	-1.162.624	
Costi per servizi relativi ai personale dipendente	9.012	-7.967	1.045
Costi per servizi relativi agli amministratori	52.058	-2.985	49.073
Costi per servizi vari	1.096.147	765.097	1.861.244

**Totale: 1.911.362****Dettaglio dei costi di godimento beni di terzi**

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
Fitti passivi Parcheggio Lumby- Porta Catania-Mazzone'- Porta Pasquale	483.380	716.620	1.200.000
Fitti passivi terreno "Piano Porto"	10.000	3.000	13.000
Noleggio Gruppo elettrogeno settore acquedotto		65.030	65.030
Noleggi per gestione piano porto	1.570	1.515	3.085
Noleggio Piattaforma aerea		12.152	12.152
Noleggi altri settori	4.663	11.097	15.760

**Totale: 1.309.027****Dettaglio dei costi del personale**

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
salari e stipendi impiegati	1.475.477	267.219	1.742.696
Salari lavoratori interinali		1.243.600	1.243.600
Oneri sociali	465.290	113.618	578.908
Trattamento di fine rapporto	236.132	-112.191	123.941
Altri costi del personale	43.411	36.724	80.135

**Totale: 3.769.280**

I "costi della produzione", al pari dei ricavi, sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

I costi sono strettamente inerenti all'attività sociale e correlati ai ricavi di cui alla sezione A) del conto economico. Il valore complessivo dei costi riepilogati alla voce B) del Conto economico (costi della produzione) è aumentato rispetto all'esercizio precedente di euro 2.382.647. Prima di fornire contezza sulle variazioni intervenute nelle singole voci, giova precisare che nell'esercizio in corso gli oneri per il personale interinale sono stati allocati alla voce B9 (Costi del personale), in luogo dell'appostazione adottata nell'esercizio 2022 che ne riportava l'ammontare alla voce B7 (Costi per servizi) per importo pari ad € 1.171.636. Tale variazione è stata adottata al fine di dare preminenza alla sostanza sulla forma, come indicato dai principi contabili (OIC12) e, quindi, si è ritenuto imputare il costo per i lavoratori interinali tra i costi del personale, sebbene sotto il profilo formale attengano a servizi acquisiti da soggetti terzi.

Ciò premesso, di seguito si darà evidenza delle variazioni di maggiore rilevanza:

Dettaglio variazione costi per Servizi:

Detta voce, al netto della variazione apportata sui costi per lavoro interinale in precedenza riferita, ha fatto registrare un incremento di € 763.127, la cui natura è da imputarsi all'aumento delle spese riportate di seguito:

euro 19.378 per manutenzioni su automezzi afferenti il parco auto aziendale;

euro 24.464 per l'incremento del costo dell'energia elettrica;

euro 160.000 per spese inerenti i servizi di pulizia, precedentemente svolti da personale interno all'azienda;

euro 342.522 relativi al costo sostenuto per la prima fornitura di acqua nel territorio comunale in conseguenza della delibera che prevedeva il trasferimento in capo all'azienda della gestione del servizio idrico comunale, delibera che successivamente veniva revocata.

euro 33.111, per servizi esterni di vigilanza, compreso il costo del trasporto valori svolto dalla società Sicurtransport spa;

euro 98.093, per lavori di manutenzione e riparazione afferenti al settore acquedotto;

euro 63.415, per consulente tecniche e professionali;

euro 24.114, per servizi relativi ai software aziendali.

Dettaglio variazione costi per Godimento beni di terzi:

Detta voce ha fatto registrare un incremento pari ad € 809.413 ed, in particolare,

euro 719.620 originati dall'incremento dei canoni locativi corrisposti al Comune per la gestione dei parcheggi Lumbi, Porta Catania, Mazzarò e Porta Pasquale, nonché della porzione di terreno denominato "Piano Porto", come più analiticamente esposto nella successiva tabella. Al riguardo, si precisa che tali aumenti sono stati deliberati in data 31.7.2023 nell'ambito della "Manovra Salva Taormina" e che il complessivo ammontare dei canoni, pari ad € 1.200.000 annui, ricomprendeva anche l'utilizzo del parcheggio Porta Pasquale.

euro 89.794, per noleggio attrezzature;

Dettaglio variazione costi del personale:

Nella voce B9, relativa ai costi del personale, sono stati iscritti tutti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per il personale dipendente, ivi incluso quelli sostenuti per i lavoratori interinali, come in precedenza chiarito.

Ciò detto, la voce in commento, al netto dell'onere sostenuto per gli interinali (€ 1.243.600), ha fatto registrare un incremento di € 265.278, originato dal maggior costo per stipendi e relativi oneri per complessivi € 377.469, parzialmente compensato dal minor accantonamento per il TFR di € 112.191, come meglio rappresentato nella tabella riportata di seguito.

Dettaglio variazione oneri diversi di gestione:

In detta voce sono stati iscritti tutti i costi della produzione non altrove classificati, nonché le componenti positive e negative di natura straordinaria. L'incremento di € 491.684 fatto registrare nell'esercizio in corso è principalmente da imputarsi all'incremento delle sopravvenienze passive (€ 403.876) ed in minor misura al versamento dell'IMU (€ 35.093). In ordine alle sopravvenienze passive, si rappresenta che l'ammontare esposto nel presente esercizio, pari ad € 1.067.194, attiene principalmente alla rideterminazione di maggiori imposte relative agli esercizi 2018 e 2020 (€ 454.002), allo stralcio di posizioni creditorie per Ires e Irap di pregressi esercizio (€ 220.302) ed, infine, alla rideterminazione dell'ammontare dei crediti relativi a contributi regionali per il trasporto su fune e gomma (€ 230.855).

## Proventi e oneri finanziari

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

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	60.203
<b>Totale</b>	<b>60.203</b>

La voce oneri finanziari è composta prevalentemente da interessi passivi tributari, pari ad euro 59.473, originati da ravvedimenti operosi e rettifiche di imposte previdenziali ed erariali, conseguenti a comunicazioni di irregolarità pervenuti dai rispettivi enti.

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

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

- Ires pari ad euro 65.333;
- Irirap pari ad euro 78.669.

Le imposte anticipate iscritte in bilancio per compensi agli amministratori non corrisposti nell'esercizio sono pari ad euro 7.475.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	15.94
Operai	41.35
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>57.29</b>

Il numero dei dipendenti di ruolo è stato integrato dalla presenza di impiegati ed operai interinali fino al 09.10.2023.

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

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

	Amministratori
<b>Compensi</b>	<b>49.073</b>

### Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	14.746
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>14.746</b>

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni poste in essere con l'unica parte correlata, (Comune di Taormina), riguardano, come detto in premessa, la gestione del servizio scuolabus ed i servizi di manutenzione dell'acquedotto comunale e della pubblica illuminazione. Per tali servizi resi nel corso del 2023, disciplinati nei contratti di servizio, il Comune ha riconosciuto i seguenti importi:

- Manutenzione acquedotto comunale € 573.770;
- Manutenzione pubblica illuminazione € 245.902;
- Servizio scuolabus € 200.000.

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

Ai sensi dell'art.1 c 125 e 127 della Legge 124/2017 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza) e con successivo chiarimento del Ministero del Lavoro con circ. n. 2 del 2019, l'Azienda risponde all'obbligo di pubblicità e trasparenza a cui è sottoposta, evidenziando che nell'esercizio 2023 a titolo di contributo o prestazione, ha ricevuto le seguenti somme:

Elemento	Soggetto erogante	somma incassata	data di incasso	causale
1	Regione Sicilia	51.841	26.01.2023	contributo L. 58/2005 anno 2019
2	Regione Sicilia	67.707	10.05.2023	contributo L. 58/2005 anno 2016
3	Regione Sicilia	76.650	07.07.2023	contributo L. 58/2005 anno 2017
4	Regione Sicilia	47.298	11.08.2023	contributo L. 58/2005 anno 2020
5	Regione Sicilia	86.890	11.08.2023	contributo L. 296/2006 anno 201
6	Regione Sicilia	74.386	06.10.2023	contributo L. 296/2006 anno 201
7	Regione Sicilia	65.677	06.10.2023	contributo L. 296/2006 anno 201

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

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato un risultato positivo di euro 85.248.

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

Per quanto attiene la destinazione del risultato dell'esercizio, si propone di riportare a nuovo l'utile di € 85.248.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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

Quadro riassuntivo per centri di costo

Conto Economico 2023	Trasporto su fune				Servizio Parcheggi						Servizio Urbano				Servizio Manutenzione Pubblica	
	Funivia	Lumbi	Porta Catania	Porta Pasquale	Mazzarò	Scuolabus	TPL	Navetta	Acquedotto	Illuminazione	Servizio Urbano		Servizio Manutenzione Pubblica			
											Funivia	Lumbi	Porta Catania	Porta Pasquale	Mazzarò	Scuolabus
<b>A) Valore della produzione</b>																
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.300.893	1.351.596	2.196.055	98.864	252.160	200.000	199.263	0	573.770	0	245.902	0	0	0	0	0
2) variazione delle rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) altri ricavi e proventi	556.303	227.812	266.181	8.111	20.688	16.409	288.850	0	47.074	0	20.175	0	0	0	0	0
di cui: contributi Stato-Regione-Comune	264.395	0	0	0	0	0	251.840	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ricavi e proventi vari	292.509	227.812	266.181	8.111	20.688	16.409	37.010	0	47.074	0	20.175	0	0	0	0	0
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>3.857.196</b>	<b>1.579.408</b>	<b>2.462.236</b>	<b>106.975</b>	<b>272.849</b>	<b>216.409</b>	<b>488.114</b>	<b>0</b>	<b>620.844</b>	<b>0</b>	<b>266.077</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Costi della produzione</b>																
6) per materie di consumo e di merci	18.471	17.710	16.129	627	2.339	25.551	132.421	71.972	26.679	0	28.959	0	0	0	0	0
7) per servizi	693.792	275.611	390.909	42.605	24.302	35.432	115.110	25.386	258.843	0	49.372	0	0	0	0	0
8) per godimento di beni di terzi	1.309.027	498.805	497.787	166.667	68.587	0	0	0	65.030	0	12.152	0	0	0	0	0
9) per il personale	841.901	546.300	534.224	0	75.006	130.115	631.059	346.337	489.069	0	175.269	0	0	0	0	0
di cui: lavoratori interinali	134.710	116.934	79.601	0	24.493	79.601	416.376	232.681	110.217	0	48.985	0	0	0	0	0
salari e stipendi dipendenti	487.955	296.258	313.685	0	34.854	34.854	148.129	76.421	261.404	0	87.135	0	0	0	0	0
oneri sociali	162.094	98.414	104.203	0	11.578	11.578	49.207	26.051	86.636	0	28.945	0	0	0	0	0
accantonamento TFR	34.703	21.070	22.309	0	2.479	2.479	10.535	5.577	18.591	0	6.197	0	0	0	0	0
altri costi	22.438	13.623	14.425	0	1.603	1.603	6.812	3.606	12.020	0	4.007	0	0	0	0	0
10) ammortamenti e svalutazioni	715.267	131.735	5.496	0	73.770	58.566	106.495	28.280	4.922	0	2.009	0	0	0	0	0
a) ammortamenti materiali	0	8.030	2.199	0	0	38.694	0	0	0	0	1.319	0	0	0	0	0
b) ammortamenti immateriali	715.267	123.705	3.297	0	73.770	19.872	106.495	28.280	4.922	0	690	0	0	0	0	0
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d) svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11) variazioni delle rimanenze	-10.182	-5.422	-5.422	0	0	0	-2.754	-1.483	11.687	0	10.850	0	0	0	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	446.858	225.146	277.883	35.493	46.163	22.120	55.301	77.422	33.181	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>9.673.897</b>	<b>1.689.885</b>	<b>1.717.006</b>	<b>245.391</b>	<b>290.157</b>	<b>271.784</b>	<b>1.037.633</b>	<b>470.491</b>	<b>933.652</b>	<b>0</b>	<b>311.792</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>196.811</b>	<b>-110.476</b>	<b>745.231</b>	<b>-138.416</b>	<b>-17.308</b>	<b>-55.375</b>	<b>-549.519</b>	<b>-470.491</b>	<b>-312.808</b>	<b>0</b>	<b>-45.715</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>																
16) altri proventi finanziari	3.911	1.506	2.253	108	277	219	495	0	629	0	270	0	0	0	0	0
17) interessi ed altri oneri finanziari	24.081	9.632	13.847	1.806	602	1.204	3.010	0	4.214	0	1.806	0	0	0	0	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-20.171</b>	<b>-8.126</b>	<b>-11.594</b>	<b>-1.698</b>	<b>-325</b>	<b>-985</b>	<b>-2.515</b>	<b>0</b>	<b>-3.585</b>	<b>0</b>	<b>-1.536</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>146.276</b>	<b>-118.602</b>	<b>733.637</b>	<b>-140.114</b>	<b>-17.634</b>	<b>-56.360</b>	<b>-552.035</b>	<b>-470.491</b>	<b>-316.393</b>	<b>0</b>	<b>-47.251</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## METODOLOGIA ADOTTATA NELLA RIPARTIZIONE DI RICAVI E COSTI

### Ricavi:

I ricavi sono stati suddivisi in due categorie:

- Specifici;
- Generali.

I ricavi specifici, quali i ricavi delle vendite e delle prestazioni ed i contributi erogati dai vari enti (Comune, Regione, etc.) sono stati imputati a ciascun centro di costo in base alla loro specifica natura, a ciascun settore di riferimento in fase di contabilizzazione.

I Ricavi generali indiretti, ovvero tutte quelle componenti positive diverse dalle precedenti, quali i proventi di natura straordinaria, ad eccezione degli affitti attivi sugli immobili, sono stati ripartiti in proporzione dell'incidenza dei ricavi di ogni singolo settore sui ricavi totali (es.: se i ricavi della Funivia ammontano al 40% dei ricavi totali, quelli generali sono stati imputati nella misura medesima)

### Costi:

I costi sono stati suddivisi in tre categorie:

- Specifici;
- Generali (o comuni);

I costi specifici, ovvero quelli direttamente imputabili ad ogni singolo settore, sono stati ripartiti già in fase di contabilizzazione, previa acquisizione delle necessarie informazioni.

I Costi generali, ossia quelli comuni e di natura straordinaria, sono stati allocati nei vari centri di costo seguendo la medesima metodologia adottata per i ricavi generali, ossia in proporzione ai ricavi.

\* \* \*

Per ciò che attiene il settore "Urbano", giova precisare che, diversamente dagli altri centri di costo, è stato ulteriormente ripartito nei sottosectori seguenti:

- Scuolabus;
- Tpl;
- Navetta.

La metodologia adottata viene di seguito rappresentata:

- I ricavi di natura specifica, compresi i contributi, sono stati allocati nel sottosectore di riferimento.
- I ricavi comuni, che nel caso del settore urbano riguardano solo le componenti di natura straordinaria, sono stati ripartiti in funzione dell'incidenza della fonte di ricavo di ogni singolo sottosectore sui ricavi totali del centro di costo.
- I costi specifici, eccezion fatta per quelli relativi al personale dipendente ed interinale, sono stati ripartiti sulla base dei chilometri percorsi dagli automezzi (43.000 Km per lo scuolabus, 220.000 Km per il servizio TPL e 120.000 Km per il servizio navetta), secondo le percentuali seguenti:
  - o Scuolabus: 11%;
  - o Servizio TPL: 57%;
  - o Navetta: 31%.
- Il complessivo costo del personale dipendente (e, quindi, incluso oneri sociali e TFR), nonché quello dei lavoratori interinali, è stato determinato sulla base delle informazioni assunte in ordine al numero di addetti necessari per ogni sub settore; successivamente, si è proceduto a moltiplicare il numero di

addetti per il costo medio annuo di ciascun lavoratore, determinando, infine, la percentuale di incidenza del costo del lavoro (dipendente ed interinale) per ciascun sottosettore.

.

## ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

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

---

### RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023

Signori,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, che presentiamo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di 85.248.

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

### CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL'ATTIVITA'

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

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

Inoltre, esercita in favore della pubblica utenza le attività di:

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

L'attività viene svolta nelle sedi seguenti:

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

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

## ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio 2023 si è concluso con un utile netto di €85.248, evidenziando un considerevole miglioramento rispetto al precedente esercizio, che registrava una perdita di €654.370. Detto risultato è stato raggiunto grazie all'incremento fatto registrare dai ricavi (in crescita di oltre 1.7 mln di euro rispetto al 2022), originato principalmente dall'aumento delle tariffe dei parcheggi e della funivia con decorrenza 1 Agosto 2023.

L'utile (€ 85.248) in rapporto al fatturato (€ 8.418.503) presenta un valore percentuale di poco superiore ad un punto (1,01%).

Il cash-flow, che fornisce una misura più accurata della reale redditività dell'azienda, è stato di € 299.178 nell'esercizio 2023, rispetto ad € 948.067 del 2022. Sebbene inferiore all'anno precedente, tale dato positivo indica comunque una solida gestione finanziaria.

Il margine operativo lordo (MOL) realizzato dall'azienda nel corso del 2023 presenta un valore negativo di € 128.854, la cui natura è da attribuirsi ad eventi straordinari che hanno inciso consistentemente sulla redditività aziendale e, segnatamente,

- € 1.067.194 per sopravvenienze passive generate principalmente dalla rideterminazione di maggiori imposte relative agli esercizi 2018 e 2020 (€ 454.002), dallo stralcio di posizioni creditorie per Ires e Irap relative a pregressi esercizi (€ 220.302) e dalla rideterminazione dell'ammontare dei crediti per contributi Regionali (€ 230.855);
- € 342.522 per oneri che, seppur ricompresi nella voce costi per servizi, attengono, tuttavia, a componenti di natura straordinaria (e quindi, non ripetibili in futuro), relativi al costo sostenuto per la fornitura (una tantum) di acqua da parte della Sicilacque spa, come più analiticamente chiarito in nota integrativa.

Da ciò consegue che il MOL, in assenza delle componenti straordinarie superiormente descritte (€ 1.409.716), assumerebbe un valore positivo per circa 1.280.000.

Il costo per prestazioni di lavoro subordinato, compreso il T.F.R. di competenza ed i rimborsi spese, è stato complessivamente pari ad Euro 3.769.280, rilevando un incidenza sul fatturato pari al 44,77%, con un incremento di Euro 1.508.878 rispetto all'anno precedente. Al riguardo, si precisa che, come più analiticamente riferito in nota integrativa, il costo del personale nel 2022 non teneva conto degli oneri sostenuti per la fornitura di lavoro interinale (circa 1.170.000).

Gli ammortamenti, pari ad € 1.126.540, hanno fatto registrare un decremento di Euro 96.179 rispetto al 2022 .

Gli oneri finanziari hanno inciso sul fatturato in misura assai modesta ed, infatti, hanno evidenziato una percentuale pari allo 0,72.

Il saldo del conto "imposte e tasse" di competenza dell'esercizio, pari ad € 61.028, trae origine dalla sommatoria algebrica seguente: Imposte correnti per Euro 144.002 ed Imposte differite per Euro (82.974).

## **ANDAMENTO ECONOMICO GENERALE**

L'anno 2023 si è caratterizzato per un significativo sviluppo economico di portata internazionale ed, in particolare, sul settore turistico e, conseguentemente, sui servizi offerti dalla città di Taormina, quali nel caso che ci occupa i parcheggi e la funivia.

In Italia, il PIL ha registrato un incremento sostenuto dal turismo e dall'industria dei servizi a questo legati. La ripresa del settore turistico, in particolare, ha giocato un ruolo cruciale nella crescita economica di città turistiche qual è Taormina.

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

Nel 2023 Taormina, sede operativa della nostra azienda, nota per essere una delle mete turistiche più popolari d'Italia, ha visto una crescita significativa del flusso turistico, che ha influenzato direttamente la domanda dei nostri servizi.

Eventi culturali, festival e conferenze hanno ulteriormente incrementato il flusso turistico, soprattutto nei periodi di alta stagione, con un incremento della domanda di servizi di trasporto efficienti e accessibili.

## **COMPORTAMENTO DELLA CONCORRENZA**

La concorrenza in tema di parcheggi risulta scarsa ed ininfluenza, atteso che il numero di aziende che offrono servizi di parcheggio, oltre ad essere assai limitato, dispone di spazi molto ridotti.

Anche l'attività di trasporto urbano non fa registrare una significativa concorrenza, in quanto l'attività è regolamentata da apposite licenze ed autorizzazioni, non sempre di facile accesso.

## **CLIMA SOCIO POLITICO E SINDACALE**

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

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

## FATTI DI RILIEVO DELL'ESERCIZIO

Le operazioni più significative dell'esercizio sono state le seguenti:

1. Manutenzione Straordinaria all'Impianto Idrico del Comune di Taormina:

Nel corso dell'anno è stata eseguita una manutenzione straordinaria dell'impianto idrico comunale di Taormina, il cui intervento, sebbene abbia generato un significativo miglioramento in termini di efficienza e qualità del servizio, ha, tuttavia, consistentemente gravato sul risultato d'esercizio.

2. Nuove assunzione tramite Selezione Pubblica:

A seguito di selezione pubblica, la società ha proceduto all'assunzione di 44 nuove unità e, ciò, al fine di ovviare all'utilizzo dei lavoratori interinali. Tale politica, sebbene abbia gravato sul bilancio dell'esercizio in corso, ha, tuttavia, consolidato e stabilizzato la forza lavoro.

3. Aumento delle Tariffe dei Parcheggi e della Funivia:

A partire dal 1 Agosto 2023 è stato deliberato un aumento delle tariffe dei parcheggi e della funivia.

4. Acquisizione di n. 5 Bus Elettrici:

La società ha acquistato n. 5 nuovi bus elettrici, evidenziando, così, un impegno verso la cura dell'ambiente mediante l'adozione di tecnologie green.

5. Revisione Trentennale Funivia:

Nell'esercizio ha avuto inizio la revisione trentennale della funivia, come previsto dal decreto Ministeriale 2023 del 01.2.2015. Ogni impianto riconducibile a quelli elencati nel predetto decreto, quale la cabinovia Mazzaro'-Taormina, nel corso della sua vita tecnica deve essere sottoposto a revisione periodica, che nel caso in questione, ai sensi del comma 2.1.1.b del sopracitato decreto ministeriale, scade al trentesimo anno (2023) dall'entrata in esercizio ( 01 agosto 1993). Tale intervento, oltre ad essere obbligatorio ex lege, appare certamente indispensabile al fine di garantire la sicurezza, l'efficienza e la conformità normativa dell'impianto.

6. Acquisizione della gestione del Parcheggio Porta Pasquale

Con decorrenza 1° agosto 2023 l'azienda ha ottenuto la gestione del parcheggio Porta Pasquale, che consentirà l'ampliamento dell'offerta di posti auto, incrementando, così, la capacità ricettiva per turisti e residenti.

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

### Analisi della situazione reddituale

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

<b>Stato patrimoniale riclassificato</b>			
<b>IMPIEGHI</b>	Importo in euro	<b>FONTI</b>	Importo in euro
<b>IMMOBILIZZAZIONI E ATTIVITA' FISSE (AF)</b>	<b>8.347.731</b>	<b>A) Patrimonio netto (PN)</b>	<b>6.933.496</b>
A) Crediti verso soci in attività' fisse	-		
B) Immobilizzazioni		<b>PASSIVITA' FISSE (PF)</b>	<b>1.074.663</b>
• BI) Immobilizzazioni immateriali	106.810	B) Fondi per rischi e oneri in pass. fisse	878.453
• BII) Immobilizzazioni materiali	8.161.902	C) TFR	196.210
• BIII) Immobilizzazioni finanziarie	-	D) Debiti in passività' fisse	-
CII) Crediti in attività' fisse	79.019	E) Ratei e risconti passivi in pass. fisse	-
D) Ratei e risconti attivi in attività' fisse	-		
<b>ATTIVITA' CORRENTI (AC)</b>	<b>6.592.350</b>		
CI) Realizzabilità e disponibilità (Rimanenze)	142.209		
Liquidità differite	3.682.357	<b>PASSIVITA' CORRENTI (PC)</b>	<b>6.931.922</b>
A) Crediti verso soci in attività' correnti	-	B) Fondi per rischi e oneri in pass. correnti	-
CII) Crediti in attività' correnti	3.605.922	D) Debiti in passività' correnti	6.726.074
CIII) Attività' finanziarie realizzabili a breve	242	E) Ratei e risconti passivi in pass. correnti	205.848
D) Ratei e risconti attivi in attività' correnti	76.193		
CIV) Liquidità immediate	2.767.784		
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>14.940.081</b>	<b>TOTALE FONTI</b>	<b>14.940.081</b>

<b>Conto economico riclassificato</b>	<b>Valore al 31/12/2023</b>	<b>Valore al 31/12/2022</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.418.503	6.685.963
+ Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-	(53.946)
+ Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
di cui oneri finanziari compresi negli incrementi	-	-
<b>(A) Valore della produzione</b>	<b>8.418.503</b>	<b>6.632.017</b>
- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	340.857	247.287
- Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(2.727)	7.677
- Costi per servizi e godimento di beni di terzi	3.220.389	2.819.454
- Altri costi di gestione	1.219.558	727.874
<b>(B) VALORE AGGIUNTO</b>	<b>3.640.426</b>	<b>2.829.725</b>

- Costi del personale	3.769.280	2.260.402
<b>(C) MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>(128.854)</b>	<b>569.323</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	1.126.540	1.222.719
- Accantonamenti	-	5.837
- Ammortamenti e svalutaz. beni acquisiti in loc. finanziaria	-	-
<b>(D) REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>(1.255.394)</b>	<b>(659.233)</b>
+ Utili e oneri della gestione accessoria	935.970	382.093
<b>(E) MARGINE OPERATIVO NETTO</b>	<b>(319.424)</b>	<b>(277.140)</b>
+ Proventi e oneri finanziari	(50.535)	(67.138)
+ Oneri finanziari beni acquistati in locaz. finanziaria	-	-
<b>(F) RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>	<b>(369.959)</b>	<b>(344.278)</b>
+ Proventi e oneri straordinari	516.235	267.230
<b>(G) REDDITO AL LORDO DELLE IMPOSTE</b>	<b>146.276</b>	<b>(77.048)</b>
- Imposte e tasse dell'esercizio	61.028	577.322
<b>(H) UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>85.248</b>	<b>(654.370)</b>

Infine, si riportano di seguito i principali indicatori di redditività, ottenuti mediante l'elaborazione dei dati contabili, corredati da quelli relativi all'esercizio precedente:

INDICATORI DI REDDITIVITA' **	Esercizio corrente	Es. precedente
Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)	1,24 %	(9,12) %
Tasso di redditività delle vendite (ROS)	(14,91) %	(9,86) %
Redditività operativa (ROI)	(73,95) %	(24,80) %
Grado di indipendenza dai terzi	0,87	1,04
Rotazione del capitale investito	0,59	0,58
Incidenza del risultato netto sul valore della produzione	1,01 %	(9,79) %

(**) Legenda	
Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)	H) Utile o perdita d'esercizio A) Patrimonio netto medio
Tasso di redditività delle vendite (ROS)	D) Redd. operativo gest. caratt. A) Ricavi delle vend. e delle prestazioni
Redditività operativa (ROI)	D) Redd. operativo gest. caratt. Attività correnti (AC) - Passività correnti (PC) medio
Grado di indipendenza dai terzi	Patrimonio netto Passività fisse (PF) + Passività correnti (PC)
Rotazione del capitale investito	A) Ricavi delle vend. e delle prest. Totale impieghi medio
Incidenza del risultato netto sul valore della produzione	H) Utile o perdita d'esercizio A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Come è dato vedere dal prospetto che precede, il ROE, indicatore rappresentativo della capacità di un'azienda a generare utile rispetto al capitale proprio, presenta un valore positivo (1,24%), evidenziando la capacità di generare utili per gli azionisti, seppur di modesto valore.

Il ROS, quale indice finanziario rappresentativo della redditività operativa di un'azienda, ovvero la capacità di generare profitto dalle vendite, presenta un valore negativo pari al 14,71%.

Tale dato è principalmente da attribuirsi al valore consistentemente negativo del Reddito Operativo della Gestione Caratteristica (fr. lettera D della tabella C.E. riclassificato) che, come in precedenza osservato, risulta influenzato in termini assai rilevanti dalle componenti di natura straordinaria.

Il ROI indica il grado di redditività dell'investimento medio annuo di breve termine, che, come è dato vedere dalla superiore tabella, presenta un valore negativo del 73,95%.

La natura di tale dato è sostanzialmente da attribuirsi al valore rilevantemente negativo fatto registrare dal Reddito Operativo della Gestione Caratteristica, le cui origini sono già state in precedenza esposte.

### **Investimenti**

Gli investimenti rilevanti che sono stati effettuati nel corso dell'esercizio riguardano le acquisizioni seguenti:

- n.5 autobus elettrici del valore unitario di € 503.399 (e, quindi, complessivamente pari ad € 2.516.995);
- n. 1 piattaforma aerea allestita su un autocarro ISUZU M21 del valore di € 104.918,04.

Con riferimento ai bus elettrici, si precisa che il costo d'acquisto ha trovato copertura finanziaria nei Fondi del Piano Strategico Nazionale della Mobilità Sostenibile (PSNMS), come disciplinato nella convenzione tra l' Azienda e il Comune di Taormina in esecuzione dell'accordo sottoscritto in data 08 agosto 2023 dal sindaco del Comune di Taormina e dal Sindaco della Città Metropolitana di Messina, finalizzato a dare attuazione alle misure previste dal Decreto MIT n. 71/2021 di concerto con il MISE ed il MEF.

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

Nella tabella seguente si espongono i ricavi dei servizi resi al Comune di Taormina, prodotti nell'esercizio 2023, raffrontati con quelli conseguiti nell'esercizio precedente.

<b>Servizi</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>variazioni</b>
Ricavi manutenzione acquedotto	636.364	573.770	-62.593
Ricavi manutenzione pubblica illuminazione	286.885	245.902	-40.983
Ricavi Scuolabus	200.000	200.000	0
<b>Totale</b>	<b>1.123.249</b>	<b>1.019.672</b>	<b>-103.576</b>

### **INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE**

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

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

## INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE

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

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

## ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

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

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

Non si è verificato alcun fatto di rilievo.

## EVOLUZIONE PREDIBILE DELLA GESTIONE

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

Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci Vi invitiamo ad approvare il bilancio di esercizio 2023 e Vi proponiamo di riportare a nuovo l'utile d'esercizio d'esercizio di euro 85.248, così come esposto nella sezione "Altre informazioni" della Nota Integrativa.

Il Direttore Generale



Il Consiglio di Amministrazione