



## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

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

Oggi 22.04.2023, alle ore 12.30 in Taormina, nella Sede dell'Azienda e nella consueta sala delle adunanze, regolarmente convocato, si è riunito in seduta ordinaria il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Servizi Municipalizzati – Taormina:

- |                                |            |
|--------------------------------|------------|
| 1. Valentino Carmelo           | Presidente |
| 2. Smiroldo Antonio Sebastiano | Componente |
| 3. Grillo Antonino Diego       | Componente |

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

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

### IL PRESIDENTE

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

### IL CONSIGLIO

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

Ritenuta la citata proposta meritevole di approvazione.

Visto lo Statuto di ASM.

Tutto ciò premesso

Il Consiglio di Amministrazione

Su proposta del Direttore Generale ff

All'unanimità dei voti espressi secondo la legge

DELIBERA

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

Il Consigliere

Rag. Antonino Diego Grillo



Il Consigliere

Dott. Sebastiano Antonino Smiroldo

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Sig. Carmelo Valentino

Il Direttore Generale ff

Dott. Giuseppe Bartorilla



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

**OGGETTO: Approvazione bilancio d'esercizio al 31.12.2021 e relativi allegati**

**Il Direttore Generale ff**

### **PREMESSO**

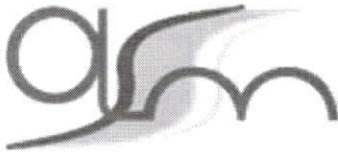
Che l'Azienda è un ente strumentale del Comune di Taormina e, quindi, come prescritto dalla legge, deve conformare la sua attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità, tenendo in debito conto che erogando servizi deve sempre mirare al soddisfacimento della clientela. Alla luce di ciò l'azienda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

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

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

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

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



Visto il bilancio d'esercizio al 31.12.2021, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario;

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

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

Visto lo Statuto aziendale;

Visto il Codice Civile;

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

**Tutto ciò premesso  
propone di deliberare**

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



Il Direttore Generale ff  
(Dott. Giuseppe Bartorilla)

**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

<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>	Azienda Speciale art. 114 D.Lgs 267/2000
<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

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		16.800
7) altre	66.179	139.406
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>66.179</b>	<b>156.206</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	6.741.293	7.451.403
2) impianti e macchinario	483.665	595.727
3) attrezzature industriali e commerciali	6.708	7.033
4) altri beni	452.257	421.368
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	1.971
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>7.683.923</b>	<b>8.477.502</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>2) crediti</b>		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.282	6.282
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>6.282</b>	<b>6.282</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>6.282</b>	<b>6.282</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.282</b>	<b>6.282</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>7.756.384</b>	<b>8.639.990</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	201.104	130.699
5) acconti	-	92.133
<b>Totale rimanenze</b>	<b>201.104</b>	<b>222.832</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	493.852	1.158.701
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>493.852</b>	<b>1.158.701</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	10.899.553
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>-</b>	<b>10.899.553</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	413.832	591.458
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.591	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>523.423</b>	<b>591.458</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.610.818	1.653.305
esigibili oltre l'esercizio successivo	911.118	953.486
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.521.936</b>	<b>2.606.791</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>3.539.211</b>	<b>15.256.503</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.460.681	588.937
3) danaro e valori in cassa	59.858	32.570
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.520.539</b>	<b>621.507</b>

Totale attivo circolante (C)	5.260.854	16.100.842
D) Ratei e risconti	65.850	61.806
<b>Totale attivo</b>	<b>13.083.088</b>	<b>24.802.638</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	3.051.621	3.051.621
III - Riserve di rivalutazione	6.076.167	6.115.590
V - Riserve statutarie	90.676	90.676
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	397.114	1.705.524
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(2.112.960)	(1.308.410)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>7.502.618</b>	<b>9.655.001</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	751.133	827.167
4) altri	992.380	1.050.751
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.743.513</b>	<b>1.877.918</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.349.950</b>	<b>1.418.652</b>
<b>D) Debiti</b>		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.200	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	5.063
<b>Totale acconti</b>	<b>1.200</b>	<b>5.063</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	786.396	1.440.848
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>786.396</b>	<b>1.440.848</b>
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	78.437	8.364.121
esigibili oltre l'esercizio successivo	483.380	-
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>561.817</b>	<b>8.364.121</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	536.106	1.417.026
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.486	-
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>574.592</b>	<b>1.417.026</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	117.048	130.394
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>117.048</b>	<b>130.394</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	282.353	179.649
esigibili oltre l'esercizio successivo	28.350	97.468
<b>Totale altri debiti</b>	<b>310.703</b>	<b>277.117</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>2.351.756</b>	<b>11.634.569</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>135.251</b>	<b>216.498</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>13.083.088</b>	<b>24.802.638</b>

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.784.246	3.482.655
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	668.104	595.496
altri	370.856	81.701
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.038.960</b>	<b>677.197</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>4.823.206</b>	<b>4.159.852</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	175.565	176.675
7) per servizi	1.218.112	800.268
8) per godimento di beni di terzi	488.290	494.334
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.454.059	2.099.981
b) oneri sociali	434.586	427.490
c) trattamento di fine rapporto	164.386	173.833
e) altri costi	20.208	11.448
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>3.073.239</b>	<b>2.712.752</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	64.085	37.727
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.258.877	784.021
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	57.666
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.322.962</b>	<b>879.414</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(70.405)	18.664
12) accantonamenti per rischi	-	221.744
14) oneri diversi di gestione	723.830	147.506
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.931.593</b>	<b>5.451.357</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(2.108.387)</b>	<b>(1.291.505)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6	712
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>6</b>	<b>712</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>6</b>	<b>712</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.579	17.617
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>4.579</b>	<b>17.617</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(4.573)</b>	<b>(16.905)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(2.112.960)</b>	<b>(1.308.410)</b>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(2.112.960)	(1.308.410)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.112.960)	(1.308.410)
Interessi passivi/(attivi)	4.573	16.905
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(2.108.387)	(1.291.505)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	164.386	395.577
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.322.962	821.748
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.487.348	1.217.325
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(621.039)	(74.180)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	21.728	(38.060)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	664.849	(912.433)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(658.315)	444.810
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.044)	606
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(81.247)	(76.075)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	2.923.340	646.038
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.866.311	64.886
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.245.272	(9.294)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(4.573)	(16.905)
(Imposte sul reddito pagate)	(842.434)	(17.967)
(Utilizzo dei fondi)	(367.493)	(239.506)
Totale altre rettifiche	(1.214.500)	(274.378)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.030.772	(283.672)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(465.298)	(3.887.654)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	25.942	(34.145)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	347.039	92.420
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(92.317)	(3.829.379)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	3.869.519
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(39.423)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(39.423)	3.869.519

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	899.032	(243.532)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	588.937	725.322
Danaro e valori in cassa	32.570	139.718
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	621.507	865.040
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.460.681	588.937
Danaro e valori in cassa	59.858	32.570
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.520.539	621.507
Di cui non liberamente utilizzabili		(1)

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	-	2.570.222
Altri incassi	-	908.205
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	-	268.135
(Pagamenti a fornitori per servizi)	-	(1.294.602)
(Pagamenti al personale)	-	(2.538.919)
(Altri pagamenti)	-	(161.841)
(Imposte pagate sul reddito)	-	(17.967)
Interessi incassati/(pagati)	-	(16.905)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.030.772</b>	<b>(283.672)</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(465.298)	(3.887.654)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	25.942	(34.145)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
Disinvestimenti	347.039	92.420
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(92.317)</b>	<b>(3.829.379)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<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	0	3.869.519
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(39.423)	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(39.423)</b>	<b>3.869.519</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>899.032</b>	<b>(243.532)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	588.937	725.322
Danaro e valori in cassa	32.570	139.718
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>621.507</b>	<b>865.040</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.460.681	588.937
Danaro e valori in cassa	59.858	32.570
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>1.520.539</b>	<b>621.507</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	-	(1)

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori,

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

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

Il bilancio chiuso al 31.12.2021, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in linea con i Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione per le informazioni in merito all'attività svolta ed ai fatti di rilievo verificatisi nel 2021 e dopo la chiusura dell'esercizio.

### Informazioni di carattere generale

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

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

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

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

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

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

## Principi di redazione

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

In particolare:

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

Si precisa inoltre che:

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

- La presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.  
L'azienda non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.  
La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.  
In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Prospettiva di continuità aziendale

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

## Correzione di errori rilevanti

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

### Profili Fiscali

L'Agenzia delle Entrate con **CM n. 31/E del 2013** chiarisce che i componenti rilevati a seguito della correzione di errori contabili derivanti dalla mancata imputazione di componenti negativi e positivi di reddito nel corretto esercizio di competenza non possono assumere immediato rilievo fiscale, in quanto non presentano i presupposti legittimanti. Pertanto il componente positivo o negativo non imputato nel corretto esercizio di competenza, ma contabilizzato a conto economico o nello stato patrimoniale in un periodo d'imposta successivo per dare evidenza dell'errore (principio contabile OIC 29), sarà in sede di dichiarazione dei redditi trattato nel seguente modo:

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

### Principio di Derivazione rafforzata

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

## Criteri di valutazione applicati

I criteri contabili utilizzati per la valutazione delle voci del Bilancio al 31/12/2021 sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile così come integrato dai principi contabili elaborati dall'OIC. Tali criteri sono inoltre omogenei rispetto a quelli del precedente esercizio.

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

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

### Immobilizzazioni immateriali

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

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

### Immobilizzazioni materiali

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

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

Gli ammodernamenti e le migliorie che prolungano la vita economica delle immobilizzazioni sono capitalizzati ad incremento del 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.

#### Sospensione ammortamenti civilistici

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

#### Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente.

I crediti inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo.

#### Rimanenze

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

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

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

#### CREDITI E DEBITI

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

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

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

#### Ratei e risconti

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

#### Fondi Per Rischi Ed Oneri

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

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

#### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

#### Costi e ricavi

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

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

#### Imposte

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

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

## Nota integrativa, attivo

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

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

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

### **Immobilizzazioni**

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

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

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

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

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	22.192	368.185	390.377
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	5.392	228.779	234.171
<b>Valore di bilancio</b>	16.800	139.406	156.206
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	(45.790)	-
<b>Altre variazioni</b>	(16.800)	(27.437)	-
<b>Totale variazioni</b>	(16.800)	(73.227)	(90.027)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Valore di bilancio</b>	-	66.179	66.179

#### Immobilizzazioni materiali

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

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sulla base della durata utile del cespite. Si precisa in tal senso che per la voce Funivia è stata adottata aliquota del 5%, piuttosto che la maggiore del 15%, per via dell'obbligo previsto dalla D.P.R. 753/80 art. 102 c b), dal DD 11.05.2017 art. 2.4.1 c e), in ordine a revisioni ordinarie quinquennali e straordinarie che devono essere poste in essere al quindicesimo anno ed al trentesimo. A seguito delle costanti manutenzioni, il buono stato dell'impianto, come confermato dalla recente revisione operata da un perito esperto, consente di stimare una vita utile dell'impianto in venti anni.

#### Aliquote Amm.ti Ordinari applicate

##### Fabbricati:

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

##### Impianti e macchinario:

Impianti generici 15%  
Impianti specifici 15%  
Impianti di climatizzazione 15%

##### Attrezzature industriali e commerciali:

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

##### Altri beni:

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

Nell'esercizio in cui il 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.

I beni di costo unitario sino ad euro 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro.

Si ricorda che l'azienda si è avvalsa nel 2008 della possibilità di rivalutare il valore della Funivia e del parcheggio Mazzarò coperto, (art.15 del D.L. 185/08).

Il valore della sola Funivia è stato ulteriormente rivalutato nell'esercizio 2020 (art. 110 del D.L. 104/2020).

La contropartita di tali rivalutazioni risulta iscritta in bilancio, in apposita riserva. Gli effetti fiscali del maggior valore attribuito con la rivalutazione del 2020, hanno conseguenza fiscale a partire dal 2021, in quanto è stato previsto il versamento in tre annualità dell'imposta sostitutiva. Diversamente i maggior valori ammortizzati della rivalutazione 2008, non hanno alcuna rilevanza fiscale, pertanto vengono regolarmente ripresi a tassazione.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	22.252.301	1.605.516	315.353	1.859.524	1.971	26.034.665
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.800.898	1.009.789	308.320	1.438.156	-	17.557.163

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

Le variazioni delle immobilizzazioni riguardano:

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

### Operazioni di locazione finanziaria

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

### Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

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

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

### **Attivo circolante**

#### Rimanenze

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

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

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

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.158.701	(664.849)	493.852	493.852	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	10.899.553	(10.899.553)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	591.458	(68.035)	523.423	413.832	109.591
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.606.791	(84.855)	2.521.936	1.610.818	911.118
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>15.256.503</b>	<b>(11.717.292)</b>	<b>3.539.211</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

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

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

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

- i crediti tributari si riferiscono in dettaglio:

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

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

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

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

Non sono presenti crediti, iscritti nell'attivo circolante, relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	588.937	871.744	1.460.681
Danaro e altri valori in cassa	32.570	27.288	59.858
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>621.507</b>	<b>899.032</b>	<b>1.520.539</b>

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

## **Ratei e risconti attivi**

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2	(2)	-
Risconti attivi	61.804	4.046	65.850
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>61.806</b>	<b>4.044</b>	<b>65.850</b>

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il capitale di € 3.051.621,00 è costituito dal fondo di dotazione conferito per 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
		Decrementi			
Capitale	3.051.621	-			3.051.621
Riserve di rivalutazione	6.115.590	(39.423)			6.076.167
Riserve statutarie	90.676	-			90.676
Utili (perdite) portati a nuovo	1.705.524	(1.308.410)			397.114
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.308.410)	1.308.410		(2.112.960)	(2.112.960)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>9.655.001</b>	<b>(39.423)</b>		<b>(2.112.960)</b>	<b>7.502.618</b>

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

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

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

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

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

Il residuo utile portato a nuovo ammonta ad € 397.114.

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

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

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

### Fondi per rischi e oneri

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

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

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

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

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

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

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Nel corso del 2021 sono cessati i rapporti con tre dipendenti, pertanto il fondo risulta variato per l'erogazione di quanto dovuto ed incrementato delle quote dell'anno.

In dettaglio il fondo è costituito da:

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

## Debiti

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

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

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### I debiti v/fornitori

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

La data di riferimento è la data di ricevimento del bene, ovvero la data di spedizione nel caso in cui i termini siano consegna franco stabilimento o magazzino fornitore.  
I debiti relativi a servizi sono stati rilevati in bilancio quando i servizi sono stati effettivamente resi, cioè la data di esecuzione della prestazione.

### Acconti

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

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

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

La variazione prevalente si riferisce alla riduzione del debito verso la controllante in virtù dell'atto di transazione deliberato dal Consiglio Comunale, con il quale si è definito quanto dovuto per l'intero periodo 2011/2020.

Il debito residuo al 31.12.2021 corrisponde al solo importo richiesto dal Comune a fronte dell'utilizzo dei parcheggi per l'anno 2021, oltre al debito per il riversamento del Ticket incassato il quarto trimestre 2021, per conto del Comune, in qualità di agente contabile e saldato nel 2022.

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

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

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

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

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

I debiti verso altri per € 310.703 sono riferiti a:

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

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

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

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

## Ratei e risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	138.216	(81.374)	-
Risconti passivi	78.282	127	-
Totale ratei e risconti passivi	216.498	(81.247)	135.251

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

La voce ratei passivi riguarda il rateo 14<sup>a</sup> mensilità per euro 56.842

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

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Corrispettivi Parl Lumbi	626.724
Corrispettivi Porta Catania	1.145.688
Corrispettivi Porta Funivia	1.219.816
Corrispettivi Porta urbano	60.983
Corrispettivi Mazzaro coperto	54.961
Corrispettivi Mazzaro'	94.358
Ricavi servizio rimozione	300
Ricavi urbano Trenitalia	19.123
Ricavi utilizzo parcheggi (voucher)	59.730
Ricavi Manutenzione Acquedotto	166.394
Ricavi Manutenzione pubblica	139.344
Ricavi scuolabus	172.727
<b>Totale</b>	<b>3.784.246</b>

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

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

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

#### **CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO 668.103,63**

Contributi Regionali lavoro 153.290,99

Contributi Reg. Funivia 304.397,45

Contributi Reg. Urbano 97.199,19

Contributi Ade Covid 113.216,00

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

### Costi della produzione

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

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

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

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

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

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

#### Abrogazione dell'interferenza fiscale

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

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

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	17.00
Operai	33.00
Totale Dipendenti	50.00

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

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

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

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

	Amministratori
Compensi	19.023

### Compensi al revisore legale o società di revisione

La revisione legale dei conti annuali per il 2021, è stata affidata al Dott Alessandro La Marca,

Il corrispettivo versato nell'esercizio contabile pari a 15.976,00 comprende le attività di

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

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

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni poste in essere con l'unica parte correlata, il Comune che partecipa l'ASM interamente, riguardano, come detto in premessa, la gestione del trasporto pubblico ed i servizi di manutenzione dell'acquedotto comunale e della pubblica illuminazione. Per tali servizi resi nel corso del 2021, pur ancora in assenza di contratti di servizio, il Comune ha riconosciuto i seguenti importi:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Specificatamente per quanto attiene la perdita di esercizio di Euro 2.112.960, si propone la copertura mediante impiego delle riserve disponibili.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

P. IVA 01982940833  
VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI, SNC 98039 TAORMINA ME  
Capitale Sociale Euro 3.051.621,00 I.v.  
Iscritta alla C.C.I.A.A di MESSINA R.E.A. n. 165019  
Iscritta al Registro Imprese di MESSINA Codice Fiscale 01982940833

---

**RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021**

Signori,

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

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

**CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL'ATTIVITA'**

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

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

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

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

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

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

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

## ANDAMENTO DELLA GESTIONE

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

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

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

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

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

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

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

## ANDAMENTO ECONOMICO GENERALE

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

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

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

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

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

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

## COMPORAMENTO DELLA CONCORRENZA

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

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

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

## CLIMA SOCIALE POLITICO E SINDACALE

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

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

## ANDAMENTO DELLE GESTIONE NEI SETTORI IN CUI 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 impieghi, di fonti, di ricavo e di costo:

Stato patrimoniale riclassificato			
<i>IMPIEGHI</i>	Importo in euro	<i>FONTI</i>	Importo in euro
<b>IMMOBILIZZAZIONI E ATTIVITA' FISSE (AF)</b>	<b>7.756.384</b>	<b>A) Patrimonio netto (PN)</b>	<b>7.502.618</b>
A) Crediti verso soci in attività' fisse	--		
B) Immobilizzazioni		<b>PASSIVITA' FISSE (PF)</b>	<b>3.643.679</b>
• BI) Immobilizzazioni immateriali	66.179	B) Fondi per rischi e oneri in pass. fisse	1.743.513
• BII) Immobilizzazioni materiali	7.683.923	C) TFR	1.349.950
• BIII) Immobilizzazioni finanziarie	6.282	D) Debiti in passività' fisse	550.216
CII) Crediti in attività' fisse	--	E) Ratei e risconti passivi in pass. fisse	
D) Ratei e risconti attivi in attività' fisse			
<b>ATTIVITA' CORRENTI (AC)</b>	<b>5.326.704</b>		
CI) Realizzabilità e disponibilità (Rimanenze)	201.104	<b>PASSIVITA' CORRENTI (PC)</b>	<b>1.936.791</b>
A) Crediti verso soci in attività' correnti	--	B) Fondi per rischi e oneri in pass. correnti	--
CII) Crediti in attività' correnti	3.539.211	D) Debiti in passività' correnti	1.801.540
CIII) Attività' finanziarie realizzabili a breve	--	E) Ratei e risconti passivi in pass. correnti	135.251
D) Ratei e risconti attivi in attività' correnti	65.850		
CIV) Liquidità immediate	1.520.539		
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>13.083.088</b>	<b>TOTALE FONTI</b>	<b>13.083.088</b>

## Principali dati finanziari

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

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

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

Riportiamo inoltre gli indicatori di redditività, ottenuti mediante l'elaborazione dei dati contabili, con il relativo raffronto con l'esercizio precedente:

INDICATORI DI REDDITIVITA' **	Esercizio corrente	Es. precedente
Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)	(24,63) %	(15,62) %
Tasso di redditività delle vendite (ROS)	(83,17) %	(56,53) %
Redditività operativa (ROI)	(117,39) %	(84,01) %

(**) Legenda	
Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)	H) Utile o perdita d'esercizio A) Patrimonio netto medio
Tasso di redditività delle vendite (ROS)	D) Redd. operativo gest. caratt. A) Ricavi delle vend. e delle prestazioni
Redditività operativa (ROI)	D) Redd. operativo gest. caratt. Attività correnti (AC) - Passività correnti (PC) medio

#### Investimenti

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

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

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

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

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

#### INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE

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

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

#### INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale.

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

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

#### ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

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

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

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

#### EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

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

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

Il Direttore Generale

Il Consiglio di Amministrazione

