



Igiene Ambientale – Trasporto Pubblico – Servizio Idrico  
Servizi Cimiteriali - Canile Municipale - Illuminazione Pubblica



## **Lamezia Multiservizi S.p.A.**

Sede legale: Via della Vittoria n. 1

88046 Lamezia Terme (CZ)

Capitale Sociale Euro 2.513.443,95 i. v.

Codice Fiscale e Partita IVA: 02126380795

Iscrizione Registro delle Imprese di Catanzaro: 02126380795

### **Bilancio al 31 dicembre 2019**

**Stato Patrimoniale**

**Conto Economico**

**Rendiconto Finanziario**

**Nota Integrativa**

---

*Sede Legale:* Via della Vittoria – 88046 Lamezia Terme (CZ) – Tel. 0968.441812 – 0968.441119 – Fax 0968.441122

*Sede Amministrativa:* Corso G. Nicotera 220 – Lamezia Terme – Tel. 0968.448610 – Fax 0968.400912

C.C.I.A.A./Codice Fiscale/Partita IVA 02126380795 – Capitale sociale € 2.513.443,95 i.v.

E-mail: [info@lameziamultiservizi.it](mailto:info@lameziamultiservizi.it)





LAMEZIA MULTISERVIZI S.p.A.

Sede sociale in Lamezia Terme (CZ) - Via della Vittoria, n. 1

Capitale Sociale Euro 2.513.443,95 i.v.

Iscritta nel registro delle imprese di Catanzaro

Numero iscrizione, codice fiscale e partita I.V.A. 02126380795

Iscritta al R.E.A., repertorio economico amministrativo, al n. 154439

Progetto di Bilancio al 31 Dicembre 2019

Parte I - Stato Patrimoniale

| <u>Attivo</u>                              | 31/12/2019       | 31/12/2018       |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| A) Crediti verso Soci p/versamenti dovuti  | 0                | 0                |
| B) Immobilizzazioni                        |                  |                  |
| I Immobilizzazioni Immateriali             |                  |                  |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti  | 126.092          | 0                |
| <b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b> | <b>126.092</b>   | <b>0</b>         |
| II Immobilizzazioni Materiali              |                  |                  |
| 1) Terreni e fabbricati                    | 1.200.000        | 1.200.000        |
| 2) Impianti e macchinari                   | 8.060            | 9.220            |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali  | 406.539          | 163.084          |
| 4) Altri beni                              | 1.678.288        | 167.320          |
| 5) Condutture                              | 1.695.105        | 1.890.883        |
| 6) Beni gratuitamente devolvibili          | 0                | 0                |
| 7) Immobilizzazioni in corso e acconti     | 98.110           | 98.110           |
| <b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>   | <b>5.086.102</b> | <b>3.528.617</b> |
| III Immobilizzazioni Finanziarie           |                  |                  |
| 1) Partecipazioni in:                      |                  |                  |
| d - bis) Altre imprese                     |                  |                  |
| Esigibili entro l'esercizio successivo     | 1.071            | 1.071            |

|                                            |                   |                   |   |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| Esigibili oltre l'esercizio successivo     | 0                 | 0                 | 2 |
| <b>Totale Partecipazioni</b>               | <b>1.071</b>      | <b>1.071</b>      |   |
| <hr/>                                      |                   |                   |   |
| 2) Crediti                                 |                   |                   |   |
| d - bis) Verso altri                       |                   |                   |   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo     | 24.049            | 12.149            |   |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo     | 0                 | 0                 |   |
| <b>Totale Crediti</b>                      | <b>24.049</b>     | <b>12.149</b>     |   |
| <b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b> | <b>25.120</b>     | <b>13.220</b>     |   |
| <b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>         | <b>5.237.314</b>  | <b>3.541.837</b>  |   |
| <hr/>                                      |                   |                   |   |
| C) Attivo Circolante                       |                   |                   |   |
| I Rimanenze                                |                   |                   |   |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | 87.879            | 67.611            |   |
| <b>Totale Rimanenze</b>                    | <b>87.879</b>     | <b>67.611</b>     |   |
| II Crediti                                 |                   |                   |   |
| 1) Verso Clienti                           |                   |                   |   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo     | 11.079.095        | 9.183.807         |   |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo     | 0                 | 0                 |   |
| 4) Verso Controllanti                      |                   |                   |   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo     | 7.705.722         | 6.377.217         |   |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo     | 0                 | 0                 |   |
| 5 bis) Crediti Tributari                   |                   |                   |   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo     | 52.417            | 146.022           |   |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo     | 0                 | 0                 |   |
| quater) Verso Altri                        |                   |                   |   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo     | 1.212.872         | 591.462           |   |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo     | 0                 | 0                 |   |
| <b>Totale Crediti</b>                      | <b>20.050.106</b> | <b>16.298.508</b> |   |

|                |                                                      |                   |                     |
|----------------|------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| III            | Attività finanziarie che non costit.immobilizz.      | 0                 | 0                   |
| IV             | Disponibilità liquide                                |                   |                     |
| 1)             | Depositi bancari e postali                           | 1.883.989         | 1.288.966           |
| 3)             | Denaro e valori in cassa                             | 1.096             | 1.385               |
|                | <b>Totale disponibilità liquide</b>                  | <b>1.885.085</b>  | <b>1.290.351</b>    |
|                | <b>Totale Attivo Circolante (C)</b>                  | <b>22.023.070</b> | <b>17.656.470</b>   |
| D)             | Ratei e Risconti                                     |                   |                     |
|                | Ratei Attivi                                         | 0                 | 0                   |
|                | Risconti Attivi                                      | 46.269            | 52.660              |
|                | <b>Totale Ratei e Risconti (D)</b>                   | <b>46.269</b>     | <b>52.660</b>       |
|                | <b>Totale Attivo</b>                                 | <b>27.306.653</b> | <b>21.250.967</b>   |
| <b>Passivo</b> |                                                      | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b>   |
| A)             | Patrimonio Netto                                     |                   |                     |
| I              | Capitale                                             | 2.513.444         | 2.513.444           |
| II             | Riserva da sopraprezzo delle azioni                  | 0                 | 0                   |
| III            | Riserve di rivalutazione                             | 0                 | 0                   |
| IV             | Riserva legale                                       | 0                 | 0                   |
| V              | Riserve statutarie                                   | 0                 | 0                   |
| VI             | Altre riserve distintamente indicate                 | 0                 | 0                   |
| VII            | Riserva p/operaz. copertura flussi finanziari attesi | 0                 | 0                   |
| VIII           | Utili (perdite) portati a nuovo                      | (23.153.068)      | (1.185.244)         |
| IX             | Utile (perdita) dell'esercizio                       | 21.550.207        | (21.967.824)        |
| X              | Riserva negativa azioni proprie in portafoglio       | 0                 | 0                   |
|                | <b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>                   | <b>910.583</b>    | <b>(20.639.624)</b> |
| B)             | Fondi per rischi ed oneri                            |                   |                     |
| 4)             | Altri fondi                                          | 4.389.648         | 8.530.052           |
|                | <b>Totale fondi per rischi ed oneri (B)</b>          | <b>4.389.648</b>  | <b>8.530.052</b>    |

|     |                                              |                   |                   |   |
|-----|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| C)  | Trattamento fine rapporto lavoro subordinato | 1.713.688         | 1.689.952         | 4 |
| D)  | Debiti                                       |                   |                   |   |
| 6)  | Acconti                                      |                   |                   |   |
|     | Esigibili entro l'esercizio successivo       | 485.237           | 0                 |   |
|     | Esigibili oltre l'esercizio successivo       | 0                 | 0                 |   |
| 7)  | Debiti verso fornitori                       |                   |                   |   |
|     | Esigibili entro l'esercizio successivo       | 5.222.442         | 20.407.687        |   |
|     | Esigibili oltre l'esercizio successivo       | 2.497.166         | 0                 |   |
| 11) | Debiti verso controllanti                    |                   |                   |   |
|     | Esigibili entro l'esercizio successivo       | 151.359           | 10.632            |   |
|     | Esigibili oltre l'esercizio successivo       | 0                 | 0                 |   |
| 12) | Debiti tributari                             |                   |                   |   |
|     | Esigibili entro l'esercizio successivo       | 931.226           | 4.908.333         |   |
|     | Esigibili oltre l'esercizio successivo       | 4.069.172         | 0                 |   |
| 13) | Debiti verso istituti di previdenza          |                   |                   |   |
|     | Esigibili entro l'esercizio successivo       | 787.812           | 2.749.418         |   |
|     | Esigibili oltre l'esercizio successivo       | 2.551.229         | 0                 |   |
| 14) | Altri debiti                                 |                   |                   |   |
|     | Esigibili entro l'esercizio successivo       | 1.984.978         | 3.491.231         |   |
|     | Esigibili oltre l'esercizio successivo       | 1.033.190         | 0                 |   |
|     | <b>Totale Debiti (D)</b>                     | <b>19.713.811</b> | <b>31.567.301</b> |   |
| E)  | Ratei e Risconti                             |                   |                   |   |
|     | Ratei Passivi                                | 1.180             | 12.377            |   |
|     | Risconti Passivi                             | 577.743           | 90.909            |   |
|     | <b>Totale Ratei e Risconti (E)</b>           | <b>578.923</b>    | <b>103.286</b>    |   |
|     | <b>Totale Passivo</b>                        | <b>26.396.070</b> | <b>41.890.591</b> |   |
|     | <b>Totale Patrimonio Netto e Passivo</b>     | <b>27.306.653</b> | <b>21.250.967</b> |   |

Parte II - Conto Economico

|                                                     |                   |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A) Valore della Produzione</b>                   | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni         | 21.549.896        | 21.637.921        |
| 3) Variazioni lavori in corso su ordinazione        | 0                 | 105.526           |
| 4) Incrementi di immobilizzaz. p/lavori interni     | 112.266           | 0                 |
| 5) Altri ricavi e proventi                          |                   |                   |
| - Proventi e ricavi diversi                         | 22.671.303        | 556.361           |
| - Contributi in conto esercizio                     | 435.065           | 168.281           |
| <b>Totale Valore della Produzione (A)</b>           | <b>44.768.530</b> | <b>22.468.089</b> |
| <b>B) Costi della Produzione</b>                    |                   |                   |
| 6) Per materie prime, sussidiarie e consumo         | 5.497.593         | 5.406.794         |
| 7) Per servizi                                      | 4.625.376         | 4.329.491         |
| 8) Per godimento di beni di terzi                   | 835.274           | 594.011           |
| 9) Per il personale                                 |                   |                   |
| a) Salari e stipendi                                | 8.006.956         | 7.686.649         |
| b) Oneri sociali                                    | 2.533.083         | 2.629.151         |
| c) Trattamento di fine rapporto                     | 531.033           | 550.532           |
| e) altri costi                                      | 0                 | 52.741            |
| Totale costi per il personale                       | 11.071.072        | 10.919.073        |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni                     |                   |                   |
| a) Ammortamento immobilizzazioni Immateriali        | 31.523            | 0                 |
| b) Ammortamento immobilizzazioni Materiali          | 518.418           | 366.660           |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni        | 0                 | 546.868           |
| d) Svalutaz.crediti compresi nell'attivo circolante | 718.287           | 15.463.404        |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                  | 1.268.228         | 16.376.932        |
| 11) Variazione delle rimanenze                      | (20.268)          | 3.523             |
| 12) Accantonamenti per rischi                       | 0                 | 6.221.244         |

|                                                        |                          |                            |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 13) Altri accantonamenti                               | 0                        | 0                          |
| 14) Oneri diversi di gestione                          | <u>271.032</u>           | <u>314.095</u>             |
| <b>Totale costi della Produzione (B)</b>               | <b><u>23.548.307</u></b> | <b><u>44.165.163</u></b>   |
| <b>Differenza valore/costi di produzione (A-B)</b>     | <b><u>21.220.223</u></b> | <b><u>(21.697.074)</u></b> |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                  |                          |                            |
| 16) Proventi diversi                                   |                          |                            |
| d) Altri proventi finanziari                           |                          |                            |
| Verso controllanti                                     | 359.049                  | 319.608                    |
| Verso altri                                            | 117                      | 18                         |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari                 |                          |                            |
| Verso altri                                            | <u>3.456</u>             | <u>630.015</u>             |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>          | <b><u>355.710</u></b>    | <b><u>(310.389)</u></b>    |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b> |                          |                            |
| 18) Rivalutazioni                                      | 0                        | 0                          |
| 19) Svalutazioni                                       | <u>0</u>                 | <u>0</u>                   |
| <b>Totale Rettifiche di valore attiv. Finanz. (D)</b>  | <b><u>0</u></b>          | <b><u>0</u></b>            |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</b> | <b>21.575.933</b>        | <b>(22.007.463)</b>        |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio                 |                          |                            |
| Imposte correnti                                       | 15.974                   | 26.669                     |
| Imposte relative esercizi precedenti                   | <u>9.752</u>             | <u>(66.308)</u>            |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>              | <b><u>21.550.207</u></b> | <b><u>(21.967.824)</u></b> |

Il presente bilancio è vero, reale e corrisponde alle scritture contabili.

L'Amministratore Unico

(dott. Eliseo Bevivino)



## Lamezia Multiservizi S.p.A.

## Bilancio di Esercizio al 31/12/2019 - Rendiconto Finanziario

Ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile viene presentato il rendiconto finanziario dell'esercizio 2019, documento che evidenzia l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide all'inizio e alla fine dell'esercizio e i flussi finanziari dell'esercizio.

| Rendiconto Finanziario                               | Esercizio 2019      | Esercizio 2018     |
|------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Liquidità generata nel periodo</b>                |                     |                    |
| <b>Area della gestione reddituale</b>                |                     |                    |
| + Utile (perdita) d'esercizio                        | + 21.550.207        | + -21.967.824      |
| + Ammortamenti                                       | + 549.941           | + 366.660          |
| + Accantonamento fondo svalutazione crediti          | + 718.287           | + 16.010.272       |
| + Accantonamento netto TFR                           | + 28.696            | + 8.676            |
| + Accantonamento netto altri fondi                   | + -4.140.404        | + 5.829.127        |
| <b>Flusso da area della gestione</b>                 | <b>+ 18.706.727</b> | <b>+ 246.911</b>   |
| <b>Area del capitale commerciale</b>                 |                     |                    |
| + Incremento (decremento) delle rimanenze            | + 20.268            | + -3.523           |
| + Incremento (decremento) crediti verso clienti      | + 2.254.526         | + 1.288.621        |
| + Incremento (decremento) crediti verso controllanti | + 1.687.554         | + 2.398.120        |
| + Incremento (decremento) crediti tributari          | + -93.605           | + -358.059         |
| + Incremento (decremento) crediti diversi            | + 621.410           | + -19.089          |
| + Incremento (decremento) ratei e risconti attivi    | + -6.391            | + 13.287           |
| <b>Flusso da area dell'attivo</b>                    | <b>4.483.762</b>    | <b>3.319.357</b>   |
| - Incremento (decremento) debiti verso banche        | - 0                 | - -155.905         |
| - Incremento (decremento) debiti per acconti         | - 485.237           | - 0                |
| - Incremento (decremento) debiti verso fornitori     | - -12.688.079       | - 2.650.446        |
| - Incremento (decremento) debiti verso controllanti  | - 140.727           | - -992.271         |
| - Incremento (decremento) debiti tributari           | - 92.065            | - 1.888.815        |
| - Incremento (decremento) debiti verso Istit.Previd. | - 589.623           | - 557.654          |
| - Incremento (decremento) debiti diversi             | - -473.063          | - 625.547          |
| - Incremento (decremento) ratei e risconti passivi   | - 475.637           | - -119.909         |
| - Utilizzo fondo TFR                                 | - -4.959            | - -102.713         |
| <b>Flusso da area del passivo</b>                    | <b>-11.382.812</b>  | <b>4.351.664</b>   |
| <b>Flusso da area del capitale commerciale</b>       | <b>- 15.866.574</b> | <b>-1.032.307</b>  |
| <b>Cash flow generato dalla gestione corrente</b>    | <b>2.840.153</b>    | <b>1.279.218</b>   |
| <b>Area degli investimenti</b>                       |                     |                    |
| - Incrementi netti di immobilizzazioni immateriali   | - 157.615           | - 0                |
| - Incrementi netti di immobilizzazioni materiali     | - 2.075.904         | - 187.292          |
| - Incrementi netti di immobilizzazioni finanziarie   | - 11.900            | - -309             |
| <b>Flusso da area degli investimenti</b>             | <b>- 2.245.419</b>  | <b>- 186.983</b>   |
| <b>Area del Patrimonio Netto</b>                     |                     |                    |
| + Incremento del Patrimonio Netto                    | + 0                 | + 0                |
| <b>Flusso da area del Patrimonio</b>                 | <b>0</b>            | <b>0</b>           |
| <b>Totale liquidità generata nel periodo</b>         | <b>+ 594.734</b>    | <b>+ 1.092.235</b> |
| <b>Disponibilità liquide iniziali</b>                | <b>+ 1.290.351</b>  | <b>+ 198.116</b>   |
| <b>Disponibilità liquide finali</b>                  | <b>1.885.085</b>    | <b>1.290.351</b>   |

L'Amministratore Unico  
(dott. Eliseo Bevivino)



**Lamezia Multiservizi S.p.A.****Sede in via della Vittoria, n. 1 – 88046 Lamezia Terme****Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2019****\* \* \* \* \***

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, che sottoponiamo al Vostro esame e alla Vostra approvazione, è stato redatto in conformità alla normativa prevista dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrato con le modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015, ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale, predisposto in conformità allo schema previsto dagli articoli 2424 e 2424 bis Codice Civile, integrato dall'art. 2423 ter Codice Civile;
- dal conto economico, redatto in conformità allo schema di cui agli articoli 2425 e 2425 bis Codice Civile, integrato dall'articolo 2423 ter Codice Civile;
- dal rendiconto finanziario, ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, nella versione successiva alle modifiche apportate dal Decreto Legislativo n. 139/2015;
- dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio e contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

**Differimento termine di approvazione del bilancio**

Lo stato di crisi sanitaria, determinato dall'epidemia di Coronavirus, ha avuto ricadute anche sugli adempimenti societari. Il Decreto Legge n. 18 del 17/03/2020, all'art 106 (Norme in materia di svolgimento delle assemblee di società), comma 1, ha previsto: "In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio". Pertanto, attenendosi alle disposizioni governative, l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 è differita al maggior termine di 180 giorni.

## **Redazione del Bilancio**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrate dai principi contabili.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive e complementari a tale scopo, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge (art. 2423 3° comma, Codice Civile).

In particolare, sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art. 2423 del codice civile), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423, comma 5, del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del Codice Civile e contenute nel presente documento, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate dall'art. 2424 del Codice Civile.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile riportate nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono esplicitate quando significative.

Il Bilancio è presentato in forma comparativa con l'esercizio precedente, così come richiesto dall'art. 2423 del Codice Civile e tenuto conto del DLgs. 139/2015.

Nella stesura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati i raggruppamenti di voci di cui si fa menzione all'articolo 2423 ter e, neppure, vi sono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema previsto dall'articolo 2424 del Codice Civile.

Per una migliore lettura degli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico e per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società, si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione che espone in forma descrittiva i fatti accaduti posteriormente alla chiusura dell'esercizio e la prevedibile evoluzione della gestione.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale, ravvisata nelle considerazioni esposte in apposito successivo paragrafo e all'interno della Relazione sulla Gestione.

Prima di passare all'analisi delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, in conformità al disposto dell'articolo 2427 del Codice Civile, desideriamo fornire alcune notizie sui criteri di valutazione adottati nelle voci di bilancio.

#### **Principi generali di redazione del bilancio**

Il bilancio in esame è stato redatto, oltre che in base alle norme del Codice Civile in materia, anche secondo i principi contabili, applicabili ad una impresa in funzionamento, suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Le operazioni societarie sono state riportate sui libri secondo il principio contabile della competenza. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

La valutazione delle singole voci è stata fatta secondo prudenza temperata dalla ragionevolezza, tenendo conto degli elementi dell'attivo e del passivo considerati e gli elementi eterogenei, ancorché ricompresi in una singola voce, sono stati valutati separatamente.

In particolare nel conto economico sono stati imputati esclusivamente i ricavi certi, mentre per quanto concerne i costi sono stati imputati anche quelli presunti e i rischi prevedibili.

Le voci dell'attivo sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale mentre le voci del passivo in funzione della loro origine.

Si è altresì tenuto conto degli eventuali rischi ed oneri di competenza dell'esercizio, ancorché di essi si sia avuta conoscenza dopo la chiusura dell'esercizio, ma prima della stesura del bilancio.

In ossequio al dettato dell'articolo 2423 ter del Codice Civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico si è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, per evidenziarne la comparazione e le variazioni intervenute nei valori.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Le voci precedute da numeri arabi e dalle lettere minuscole che presentano un saldo pari a zero, sono state omesse ai fini di una maggiore chiarezza.

Si precisa che nel presente bilancio non sono iscritte poste in valuta estera.

#### **Criteri di valutazione adottati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi alle disposizioni del Codice Civile, non sono variati rispetto all'esercizio precedente e tengono conto, ove applicabili, delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015.

I criteri di valutazione adottati rispecchiano i dettami dell'art. 2426 del Codice Civile, nel rispetto dei principi di chiarezza e di rappresentazione veritiera e corretta previsti dall'art. 2423 del Codice Civile, essendo, altresì, improntati al principio di prudenza e nella prospettiva della continuità dell'attività.

Il bilancio dell'esercizio in rassegna rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio in esame.

Nella sua redazione sono stati rispettati i principi generali di prudenza, di competenza temporale ed economica e la valutazione delle singole voci è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, così come previsto dall'art. 2423 bis Codice Civile.

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

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

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, vengono esposti di seguito i criteri adottati per la valutazione delle voci più significative di bilancio.

**Immobilizzazioni immateriali** - Le immobilizzazioni immateriali, che si riferiscono a costi aventi utilità pluriennale e la cui utilizzazione è limitata nel tempo, sono iscritte al costo d'acquisto, al netto dei relativi ammortamenti eseguiti e computati in conto.

Tali costi sono assoggettati ad ammortamento in misura costante a partire dall'anno in cui

lo stesso è stato sostenuto, in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione e sono iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale, laddove previsto.

Non si è proceduto alla capitalizzazione di costi indiretti di produzione, oneri accessori e oneri finanziari. A seguito delle modifiche introdotte dal DLgs. 139/2015 si informa che non sono stati capitalizzati costi di pubblicità, neanche nei precedenti bilanci.

**Immobilizzazioni materiali** – Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al valore indicato nella perizia giurata di stima per i beni conferiti in fase di costituzione, mentre quelle successivamente acquisite sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rettificato dai rispettivi fondi di ammortamento. Per quanto riguarda il terreno di proprietà della società, acquistato nell'esercizio 2004 e situato in Località Spartivento di Lamezia Terme, il valore era stato rivalutato negli esercizi precedenti, in deroga all'art. 2426 c.c., secondo le disposizioni della Legge di Stabilità 2016, Legge n. 208 del 28 dicembre 2015, all'art. 1, co. 887-888, commi da 889 a 896.

Era iscritto in bilancio per un valore pari a quello risultante dalla perizia all'uopo redatta, rettificato dallo stralcio effettuato nel piano concordatario per adeguare il valore di bilancio al presumibile valore di realizzo, in quanto ritenuto non più strategico e quindi destinato ad essere venduto.

Per tale categoria di beni non si è proceduto al calcolo di quote di ammortamento. Le immobilizzazioni in corso di costruzione sono iscritte sulla base dei costi diretti sostenuti a fine esercizio ed il relativo ammortamento avrà inizio a partire dall'esercizio di entrata in funzione delle stesse.

Il costo delle immobilizzazioni costruite in economia (condutture) comprende tutti i costi direttamente ed indirettamente imputabili ad esse ed i valori sono stati definiti sommando il costo dei materiali, della manodopera e delle prestazioni di terze imprese.

Le spese di manutenzione ordinaria e di riparazione su mezzi aziendali sono addebitate al Conto Economico dell'esercizio di sostenimento, mentre le spese di miglioramento, ove

comportino un aumento del valore del bene o della sua vita utile, sono iscritte ad incremento del valore dei cespiti.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante. Le aliquote applicate sono ritenute congrue, rispetto all'effettivo deterioramento avvenuto su detti beni nel corso dell'esercizio, e rispondenti alla necessità di un sistematico piano di ammortamento che rappresenti la residua possibilità di utilizzazione delle singole immobilizzazioni.

Le aliquote sono state determinate, analogamente ai precedenti esercizi, in base a quanto consentito dal D.M. del 31/12/1988, che corrispondono alla stimata vita utile dei beni.

Gli ammortamenti sono stati contabilizzati applicando i seguenti coefficienti alle diverse categorie di cespiti:

|                                | Aliquote previste | Aliquote applicate |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|
| - Impianti generici            | 10%               | 10%                |
| - Impianti specifici           | 10%               | 10%                |
| - Attrezzatura officina        | 15%               | 15%                |
| - Attrezzatura varia           | 15%               | 15%                |
| - Attrezzatura servizio idrico | 10%               | 10%                |
| - Mobili e arredi uffici       | 12%               | 12%                |
| - Macchine elettroniche uffici | 20%               | 20%                |
| - Macchinari operatori         | 10%               | 10%                |
| - Autobus di linea             | 25%               | 25%                |
| - Autocarri e motocarri        | 20%               | 20%                |
| - Autofurgoni e motofurgoni    | 20%               | 20%                |
| - Autovetture                  | 25%               | 25%                |
| - Condutture                   | 5%                | 5%                 |

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente

esercizio. Le suddette aliquote sono state ridotte per i beni acquistati nel corso dell'esercizio attesa la limitata capacità di utilizzazione, mentre i beni aventi un valore unitario inferiore ad Euro 516,46 sono prudenzialmente e completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in quanto complessivamente privi del requisito di utilità futura.

**Riduzione di valore delle immobilizzazioni** – In ossequio alle disposizioni di cui all'articolo 2427, co. 1, n. 3 bis del Codice Civile, si segnala che non sussistono ulteriori presupposti per la riduzione di valore oltre alla applicazione dei criteri di ammortamento precedentemente indicati e alla svalutazione del valore del terreno operata nel Piano di concordato.

**Immobilizzazioni finanziarie** – Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione e rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Gli altri crediti finanziari immobilizzati sono stati iscritti al valore nominale che alla data di chiusura dell'esercizio risulta pari al valore di realizzazione.

**Rimanenze** – Le rimanenze di magazzino relative a materie prime, sussidiarie e di consumo, tutte destinate ad essere utilizzate nelle normali attività aziendali, sono state iscritte al costo di acquisto. Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto con esclusione degli oneri finanziari.

**Crediti** – La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del D.Lgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

Inoltre, la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

Pertanto tutti i crediti iscritti in bilancio sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di appositi fondi di svalutazione a copertura del rischio di inesigibilità.

La svalutazione si basa sulla stima del rischio di mancato incasso, prudenzialmente

valutato considerando le varie posizioni, avuto riguardo anche all'effettivo recupero dei crediti iscritti in precedenti esercizi. I

crediti verso clienti si riferiscono all'importo fatturato, che alla data di bilancio risulta ancora da incassare, nonché alla quota di crediti per ricavi di competenza dell'esercizio 2019 relativi a fatture che saranno emesse nel 2020. Non sono presenti crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine da evidenziare tra le immobilizzazioni finanziarie.

**Disponibilità liquide** – Sono iscritte al valore nominale e rappresentano il saldo dei conti correnti bancari e postali, con rilevazione degli interessi maturati in base al principio della competenza, nonché la consistenza di denaro e valori in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

**Ratei e risconti** – I ratei attivi e passivi sono iscritti sulla base della effettiva competenza temporale e rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

**Capitale sociale** – E' iscritto al valore nominale delle azioni sottoscritte.

**Riserve** – Sono distintamente elencate le riserve di bilancio con specifico riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

**Fondo per rischi e oneri** – I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio erano indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli accantonamenti a tali fondi riflettono la migliore stima possibile sulla

base degli elementi di valutazione disponibili.

Nel rispetto dei criteri generali di una chiara rappresentazione non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Sono stati inoltre inseriti i fondi rischi per tenere conto dei rischi individuati anche nel Piano di Concordato.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** – Viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati ai sensi di legge, nonché delle quote destinate e liquidate ai fondi di previdenza complementare. In conseguenza delle modifiche apportate al TFR dal D.Lgs 252/2005 e dalle successive modificazioni e integrazioni, tale voce è stata valutata come segue:

- Fondo TFR maturato al 31 dicembre 2006 - mantenuto presso l'Azienda;
- Quote TFR maturate dal 1° gennaio 2007 - in rapporto alle scelte fatte dai lavoratori, sia nel caso abbiano optato per la previdenza complementare, sia nel caso abbiano manifestato la volontà di trattenere il TFR in azienda e, quindi, di destinare lo stesso al Fondo di Tesoreria presso l'INPS.

La quota di TFR maturata nell'esercizio è stata pertanto destinata, nel rispetto delle scelte implicite ed esplicite operate da ciascun lavoratore, ai vari fondi di previdenza integrativa ed all'apposito fondo di tesoreria istituita presso l'INPS. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

**Debiti** – La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del DLgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai debiti dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

Inoltre, la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo

ammortizzato ai debiti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

Pertanto i debiti sono iscritti al valore nominale, indicando separatamente quelli esigibili oltre l'esercizio successivo. In particolare i debiti verso fornitori sono iscritti al loro valore nominale al netto delle rettifiche di fatturazione.

**Contributi in conto esercizio e in conto impianti** – I contributi in conto esercizio vengono rilevati a conto economico nel momento in cui matura il diritto a percepirli e il loro ammontare è ragionevolmente determinabile. I contributi ricevuti a fronte di investimenti sono contabilizzati con la tecnica dei risconti ed imputati a conto economico secondo il principio della competenza, in modo da nettare le quote di ammortamento rilevate.

**Costi e ricavi** – Sono determinati secondo i principi contabili della competenza e della prudenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis Cod.Civ.). I proventi e gli oneri di natura finanziaria sono contabilizzati in base alla competenza temporale.

**Contributi in conto esercizio e per rinnovo CCNL** - Sono imputati al Conto Economico nell'esercizio di competenza e contabilizzati sulla base dei provvedimenti di assegnazione se esistenti oppure stimati sulla base delle informazioni possedute.

**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** - La voce include tutti i costi capitalizzati che danno origine all'iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale nella voce "Bil 5) Condutture". Si tratta di costi interni ed esterni d'esercizio sostenuti per la realizzazione interna di investimenti.

**Proventi e oneri finanziari** - I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

**Imposte correnti** – Gli stanziamenti per le imposte dell'esercizio sono effettuati sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile, determinato secondo la normativa fiscale in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

**Imposte anticipate e differite** – Le imposte anticipate e differite, ove esistenti, sono

acquisite al conto economico nel rispetto dei principi contabili di riferimento.

In particolare, le attività derivanti da imposte anticipate non vengono rilevate, nel rispetto dei principi di prudenza, qualora non vi sia la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le relative differenze temporanee, di un reddito imponibile superiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

### **Continuità aziendale**

Con riferimento alla procedura di concordato preventivo presentato in data 30 novembre 2018, il Tribunale di Lamezia Terme, Sezione Fallimentare, in data 5 marzo 2020 ha emesso il decreto di omologazione. Per maggiori dettagli circa le previsioni e gli adempimenti derivanti dal giudizio di omologa si rinvia a quanto descritto nel paragrafo della relazione sulla gestione "Decreto di Omologa Procedura concordato".

L'organo amministrativo della Società ha ritenuto opportuno redigere il bilancio al 31 dicembre 2019 recependo gli effetti del decreto di omologa del concordato preventivo.

L'opportunità è dovuta alla necessità di rappresentare nel bilancio al 31/12/2019 la situazione sostanziale delle obbligazioni societarie, dando pertanto maggiore rilevanza alla sostanza rispetto alla forma.

Questo ha comportato il recepimento degli stralci derivanti dall'omologa della procedura concorsuale, benché la stessa sia avvenuta in un momento successivo alla chiusura dell'esercizio, seppur entro la data di approvazione del presente Bilancio.

Tale impostazione di Bilancio viene principalmente dettata dal mancato coordinamento tra le norme della Legge Fallimentare, nello specifico art. 182 sexies, che prevede la non applicabilità delle disposizioni relative alla riduzione del Capitale Sociale per perdite, nel periodo che va dalla presentazione della domanda di concordato alla omologa dello stesso, e l'art. 21 del D.Lgs 175/2016 e per conseguenza delle prospettazioni e riflessi che l'andamento delle partecipate ha sui bilanci consuntivi e previsionali degli enti pubblici Soci, e a cascata sul mantenimento della reale operatività aziendale che garantisca i flussi

necessari al servizio della continuità aziendale e prospetticamente del soddisfacimento concordatario del ceto creditore.

Il principale effetto contabile derivante dal giudizio di omologa, che ha avuto riflessi nel bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 secondo quanto previsto dai principi contabili di riferimento, è l'attualizzazione del 10% dei debiti verso i creditori chirografari.

A seguito dello stralcio dei debiti verso i creditori chirografari, effetto derivante dalla intervenuta omologa del concordato preventivo, sono state rilevate sopravvenienze attive per Euro 21.865.042, potendosi così procedere alla copertura di gran parte delle perdite riportate a nuovo dai precedenti esercizi.

Al 31 dicembre 2019 il bilancio della Società presenta un patrimonio netto positivo pari a Euro 910.583, mentre era negativo per Euro 20.639.624 al 31 dicembre 2018, quindi permangono le condizioni di cui all'art. 2446 del Codice Civile, i cui effetti tuttavia non si applicano in virtù delle disposizioni di cui all'art. 182 – sexies Legge Fallimentare.

Raggiunto il primo importante obiettivo, che era quello di ottenere l'omologa del Piano di concordato in continuità, adesso tutte le aspettative si concentrano sulla implementazione del Piano industriale, parte integrante della proposta concordataria, sviluppato su un orizzonte temporale che arriva fino al 31 dicembre 2023, al fine di adempiere agli obblighi assunti nei confronti dei creditori con la citata proposta.

Con riferimento a quanto previsto dal piano concordatario, l'andamento economico dell'esercizio 2019 indica che le azioni poste in essere evidenziano il sostanziale rispetto dei punti fondamentali del suddetto piano.

Sulla base di quanto esposto, pur valutando tutto con il principio della massima prudenza, con la dovuta cautela, si ritiene che sussista la ragionevole aspettativa che la Società abbia adeguate risorse per continuare ad operare in un prevedibile futuro, pertanto si è ritenuto appropriato redigere il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 sul presupposto della continuità aziendale.

### Esame delle voci dello Stato Patrimoniale

Alla data del 31 dicembre 2019 lo Stato Patrimoniale presenta attività per Euro 27.306.653 e passività per Euro 26.396.070, il patrimonio netto risulta positivo e ammonta ad Euro 910.583, con una variazione in aumento di Euro 21.550.207 per effetto del risultato d'esercizio. Le variazioni intervenute durante l'anno nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile n. 4, risultano facilmente ricavabili dal sottostante prospetto:

| Stato Patrimoniale    |                              | Bilancio al       | Variazioni nette  |                   | Bilancio al       |
|-----------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                       |                              | 31/12/2018        | Incrementi        | Decrementi        | 31/12/2019        |
| <b><u>Attivo</u></b>  |                              |                   |                   |                   |                   |
| A                     | Crediti verso Soci           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B I                   | Immobilizzazioni immateriali | 0                 | 126.092           | 0                 | 126.092           |
| B II                  | Immobilizzazioni materiali   | 3.528.617         | 1.557.485         | 0                 | 5.086.102         |
| B III                 | Immobilizzazioni finanziarie | 13.220            | 11.900            | 0                 | 25.120            |
| C I                   | Rimanenze                    | 67.611            | 20.268            | 0                 | 87.879            |
| C II                  | Crediti                      | 16.298.508        | 3.751.598         | 0                 | 20.050.106        |
| C III                 | Attività finanziarie         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| C IV                  | Disponibilità liquide        | 1.290.351         | 594.734           | 0                 | 1.885.085         |
| D                     | Ratei e risconti attivi      | 52.660            | 0                 | 6.391             | 46.269            |
| <b>Totale Attivo</b>  |                              | <b>21.250.967</b> | <b>6.062.077</b>  | <b>6.391</b>      | <b>27.306.653</b> |
| <b><u>Passivo</u></b> |                              |                   |                   |                   |                   |
| A                     | Patrimonio netto             | -20.639.624       | 21.550.207        | 0                 | 910.583           |
| B                     | Fondo rischi ed oneri        | 8.530.052         | 0                 | 4.140.404         | 4.389.648         |
| C                     | Trattam. Fine Rapp.Lav.Sub.  | 1.689.952         | 23.736            | 0                 | 1.713.688         |
| D                     | Debiti                       | 31.567.301        | 0                 | 11.853.490        | 19.713.811        |
| E                     | Ratei e risconti passivi     | 103.286           | 475.637           | 0                 | 578.923           |
| <b>Totale Passivo</b> |                              | <b>21.250.967</b> | <b>22.049.580</b> | <b>15.993.894</b> | <b>27.306.653</b> |

Le variazioni intervenute nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale sono di seguito illustrate.

### Commento alle voci dell'Attivo

**B I - Immobilizzazioni immateriali** – I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La voce comprende il residuo da ammortizzare di spese sostenute nell'esercizio 2019 per l'adeguamento alle norme Ministeriali e Delibere ARERA del software gestionale del servizio idrico.

In base a quanto richiesto al punto 2) dall'articolo 2427 del Codice Civile, presentiamo il prospetto relativo alle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019:

| Movimenti delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2019 |                          |                |               |                          |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------|--------------------------|
| Voci di bilancio                                           | Residuo al<br>31/12/2018 | Anno 2019      |               | Residuo al<br>31/12/2019 |
|                                                            |                          | Incrementi     | Ammortamenti  |                          |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti                  |                          |                |               |                          |
| Licenze d'uso                                              | 0                        | 157.615        | 31.523        | 126.092                  |
| <b>Totale</b>                                              | <b>0</b>                 | <b>157.615</b> | <b>31.523</b> | <b>126.092</b>           |

### B II - Immobilizzazioni materiali

Alla data del 31 dicembre 2019 il valore iscritto in bilancio è pari ad Euro 5.086.102, al netto dei relativi fondi di ammortamento, mentre il valore storico delle immobilizzazioni materiali ammonta complessivamente ad Euro 21.307.837, con una variazione netta in diminuzione di Euro 95.789 rispetto all'esercizio precedente.

Gli ammortamenti di competenza dell'esercizio, calcolati sulla base delle aliquote indicate precedentemente, ammontano complessivamente ad Euro 518.418, con una variazione in aumento di Euro 151.758 rispetto all'esercizio precedente, mentre il fondo di ammortamento è complessivamente pari ad Euro 16.221.735 alla data del 31/12/2019.

In base a quanto richiesto al punto 2) dall'art. 2427 del Codice Civile, viene presentato il prospetto relativo alle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, che indica per ciascuna voce i costi storici, i

movimenti intercorsi nell'esercizio, i relativi fondi di ammortamento e il valore residuo da ammortizzare:

| Movimentazioni delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2019 |                         |                  |                  |                         |                                  |                                 |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Voci di bilancio                                              | Costo storico cespiti   |                  |                  |                         | Fondo<br>Ammortam.<br>31/12/2019 | Valore<br>Residuo<br>31/12/2019 |
|                                                               | Valore al<br>31/12/2018 | Anno 2019        |                  | Valore al<br>31/12/2019 |                                  |                                 |
|                                                               |                         | Acquisizioni     | Dismissioni      |                         |                                  |                                 |
| 1) Terreno                                                    | 1.200.000               | 0                | 0                | 1.200.000               | 0                                | 1.200.000                       |
| 2) Impianti e macchinari                                      | 973.634                 | 0                | 445.558          | 528.076                 | -520.016                         | 8.060                           |
| 3) Attrezzature Ind.li Com.li                                 | 3.569.553               | 314.455          | 0                | 3.884.008               | -3.477.469                       | 406.539                         |
| 4) Altri beni                                                 | 7.532.241               | 1.719.711        | 1.534.557        | 7.717.395               | -6.039.107                       | 1.678.288                       |
| 5) Conduitture                                                | 4.708.579               | 41.738           | 0                | 4.750.317               | -3.055.212                       | 1.695.105                       |
| 6) Beni Gratuitam.Devolvib.                                   | 3.129.931               | 0                | 0                | 3.129.931               | -3.129.931                       | 0                               |
| 7) Immobilizzazioni in corso                                  | 98.110                  | 0                | 0                | 98.110                  | 0                                | 98.110                          |
| <b>Totali</b>                                                 | <b>21.212.048</b>       | <b>2.075.904</b> | <b>1.980.115</b> | <b>21.307.837</b>       | <b>-16.221.735</b>               | <b>5.086.102</b>                |

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati beni per un valore di Euro 2.075.904, inoltre sono stati dismessi beni obsoleti per un valore di Euro 1.980.115.

I nuovi mezzi acquistati e quelli dismessi sono analiticamente indicati all'interno della relazione sulla gestione al paragrafo "investimenti".

Nel prospetto che segue vengono presentate le movimentazioni dei vari fondi di ammortamento nel corso dell'esercizio.

| Voci di bilancio        | Valore<br>Cespiti<br>31/12/2019 | Fondo Ammortamento     |           |            |                        | Valore<br>Residuo<br>31/12/2019 |
|-------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------|------------|------------------------|---------------------------------|
|                         |                                 | Fondo al<br>31/12/2018 | Anno 2019 |            | Fondo al<br>31/12/2019 |                                 |
|                         |                                 |                        | Ammortam. | Eliminaz.  |                        |                                 |
| Terreno                 | 1.200.000                       | 0                      | 0         | 0          | 0                      | 1.200.000                       |
| Impianti e macchinari   | 528.076                         | 964.414                | 1.160     | -445.558   | 520.016                | 8.060                           |
| Attrezzature            | 3.884.008                       | 3.406.470              | 70.999    | 0          | 3.477.469              | 406.539                         |
| Altri beni              | 7.717.395                       | 7.364.921              | 208.743   | -1.534.557 | 6.039.107              | 1.678.288                       |
| Conduitture             | 4.750.317                       | 2.817.696              | 237.516   | 0          | 3.055.212              | 1.695.105                       |
| Beni Gratuit. Devolvib. | 3.129.931                       | 3.129.931              | 0         | 0          | 3.129.931              | 0                               |
| Immobilizz. in corso    | 98.110                          | 0                      | 0         | 0          | 0                      | 98.110                          |
| Totale                  | 21.307.837                      | 17.683.432             | 518.418   | -1.980.115 | 16.221.735             | 5.086.102                       |

In relazione alle diverse categorie di seguito sono commentate le variazioni più significative intervenute rispetto al precedente esercizio.

**1) Terreni** - Il valore esposto in bilancio, pari ad Euro 1.200.000, rappresentativo del terreno acquistato nell'esercizio 2004 posto in Località Spartivento di Lamezia Terme, inizialmente destinato ad ospitare la sede aziendale, rimane invariato rispetto all'esercizio precedente. Per tale categoria di cespiti non si è proceduto al calcolo di quote di ammortamento. Le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, sono le seguenti:

| 1) Terreni        | Valore al<br>31/12/2018 | Anno 2019<br>Variazioni | Valore al<br>31/12/2019 | Fondo Amm.<br>31/12/2019 | Residuo<br>31/12/2019 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Terreno aziendale | 1.200.000               | 0                       | 1.200.000               | 0                        | 1.200.000             |
| <b>Totali</b>     | <b>1.200.000</b>        | <b>0</b>                | <b>1.200.000</b>        | <b>0</b>                 | <b>1.200.000</b>      |

**2) Impianti e macchinari** – La voce, esposta per Euro 8.060 rappresenta il valore residuo da ammortizzare di impianti generici, impianti specifici e macchinari operatori.

Le movimentazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, sono le seguenti:

| 2) Impianti e macchinari | Valore al<br>31/12/2018 | Anno 2019    |                 | Valore al<br>31/12/2019 | Fondo Amm.<br>31/12/2019 | Residuo<br>31/12/2019 |
|--------------------------|-------------------------|--------------|-----------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
|                          |                         | Acquisizioni | Dismissioni     |                         |                          |                       |
| Impianti generici        | 39.146                  | 0            | 0               | 39.146                  | -39.146                  | 0                     |
| Impianti specifici       | 46.728                  | 0            | 0               | 46.728                  | -38.668                  | 8.060                 |
| Macchinari operatori     | 887.760                 | 0            | -445.558        | 442.202                 | -442.202                 | 0                     |
| <b>Totali</b>            | <b>973.634</b>          | <b>0</b>     | <b>-445.558</b> | <b>528.076</b>          | <b>-520.016</b>          | <b>8.060</b>          |

Il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta complessivamente a Euro 528.076 con una diminuzione di Euro 445.558 rispetto al precedente esercizio.

La diminuzione consegue alla rottamazione di beni obsoleti e non più utilizzati nello svolgimento dei vari servizi, quindi privi di benefici economici futuri e improduttivi, per Euro 162.414, inoltre sono stati permutati mezzi per Euro 283.144.

Il fondo ammortamento, complessivamente pari ad Euro 520.016, subisce una variazione netta in diminuzione di Euro 444.398, data dalla somma algebrica tra l'accantonamento dell'esercizio, pari a Euro 1.160, e l'importo di Euro 445.558 per effetto dei fondi eliminati.

**3) Attrezzature industriali e commerciali** – La voce, esposta per Euro 406.539, rappresenta il valore residuo da ammortizzare di attrezzatura per l'officina, per il servizio idrico, per i servizi cimiteriali e varia che ricomprende i cassonetti, i cassoni per la raccolta rifiuti, le campane per la raccolta della carta e della plastica.

Il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta complessivamente ad Euro 3.884.008, incrementato di Euro 314.455 in seguito all'acquisto di attrezzatura per l'officina, servizio idrico e igiene urbana.

Il fondo di ammortamento complessivo è pari ad Euro 3.477.469, incrementato di Euro 70.999 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio.

Le movimentazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, sono le seguenti:

| 3) Attrezzat. Ind.li Com.li   | Valore al<br>31/12/2018 | Anno 2019      |             | Valore al<br>31/12/2019 | Fondo Amm.<br>31/12/2019 | Residuo<br>31/12/2019 |
|-------------------------------|-------------------------|----------------|-------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
|                               |                         | Acquisizioni   | Dismissioni |                         |                          |                       |
| Attrezzatura varia            | 3.157.684               | 301.357        | 0           | 3.459.041               | -3.144.577               | 314.464               |
| Attrezzatura officina         | 22.108                  | 550            | 0           | 22.658                  | -16.802                  | 5.856                 |
| Attrezzat. serv. idrico       | 270.570                 | 12.549         | 0           | 283.118                 | -262.896                 | 20.222                |
| Attrezzat. serv.cimiteriali   | 52.799                  | 0              | 0           | 52.799                  | -31.500                  | 21.299                |
| Attrezzat. serv.illuminazione | 4.397                   | 0              | 0           | 4.397                   | -989                     | 3.408                 |
| Attrezzat. trasp. urbano      | 16.950                  | 0              | 0           | 16.950                  | -3.813                   | 13.137                |
| Isola ecologica               | 45.045                  | 0              | 0           | 45.045                  | -16.892                  | 28.153                |
| <b>Totali</b>                 | <b>3.569.553</b>        | <b>314.456</b> | <b>0</b>    | <b>3.884.008</b>        | <b>-3.477.469</b>        | <b>406.539</b>        |

**4) Altri beni** - La voce, esposta per Euro 1.678.288, rappresenta il valore residuo da ammortizzare di autobus di linea, autocarri, autofurgoni, autovetture, mobili e arredi uffici, macchine elettroniche uffici e beni interamente deducibili.

Il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta complessivamente ad Euro 7.717.395, con un incremento netto di Euro 185.154.

Nell'esercizio 2019 si è proceduto all'acquisto di autocarri per il servizio di igiene urbana per Euro 1.087.324, autobus di linea per Euro 589.848, oltre a macchine elettroniche uffici

e altri beni per Euro 42.178. La diminuzione di Euro 1.534.557 consegue alla rottamazione di beni obsoleti e non più utilizzati nello svolgimento dei vari servizi, quindi privi di benefici economici futuri e improduttivi.

Il fondo ammortamento, complessivamente pari ad Euro 6.039.107, subisce una variazione netta in diminuzione di Euro 1.325.814, data dalla somma algebrica tra l'accantonamento dell'esercizio, pari a Euro 208.743, e l'importo di Euro 1.534.557 per effetto dei fondi eliminati. Le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, sono le seguenti:

| 4) Altri beni        | Valore al<br>31/12/2018 | Anno 2019        |                   | Valore al<br>31/12/2019 | Fondo Amm.<br>31/12/2019 | Residuo<br>31/12/2019 |
|----------------------|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
|                      |                         | Acquisizioni     | Dismissioni       |                         |                          |                       |
| Mobili arredi uffici | 72.729                  | 1.710            | 0                 | 74.439                  | -71.949                  | 2.490                 |
| Macch.Eletttr.Uffici | 191.577                 | 40.468           | 0                 | 232.045                 | -189.410                 | 42.635                |
| Altre Macch.Eletttr. | 68.482                  | 0                | 0                 | 68.482                  | -59.327                  | 9.155                 |
| Autobus di linea     | 2.386.910               | 589.848          | -87.471           | 2.818.758               | -2.238.371               | 650.916               |
| Autocarri            | 4.282.532               | 1.087.324        | -1.355.453        | 4.014.403               | -3.041.311               | 973.092               |
| Autovetture          | 111.118                 | 0                | 0                 | 111.118                 | -111.118                 | 0                     |
| Autofurgoni          | 398.948                 | 0                | -91.633           | 307.315                 | -307.315                 | 0                     |
| Beni interam. Deduc. | 19.945                  | 361              | 0                 | 20.306                  | -20.306                  | 0                     |
| <b>Totali</b>        | <b>7.532.241</b>        | <b>1.719.711</b> | <b>-1.534.557</b> | <b>7.646.866</b>        | <b>-6.039.107</b>        | <b>1.678.288</b>      |

**5) Condutture** - Comprendono i costi sostenuti per la posa di nuove condutture, per ampliamento della rete e per la sostituzione di quelle fatiscenti, capitalizzati ed inseriti nella voce B Il 5. L'importo dei lavori in economia effettuati e capitalizzati durante l'anno è stato pari ad Euro 41.738, mentre il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta complessivamente ad Euro 4.750.317. Il fondo ammortamento è complessivamente pari ad Euro 3.055.212 e si incrementa di Euro 237.516 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio. Al termine della concessione tali beni saranno indennizzabili al netto degli ammortamenti. Le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31

dicembre 2019, sono le seguenti:

| 5) Condutture | Valore al<br>31/12/2018 | Anno 2019<br>Incrementi | Valore al<br>31/12/2019 | Fondo Amm.<br>31/12/2019 | Residuo<br>31/12/2019 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Condutture    | 4.708.579               | 41.738                  | 4.750.317               | -3.055.212               | 1.695.105             |
| <b>Totali</b> | <b>4.708.579</b>        | <b>41.738</b>           | <b>4.750.317</b>        | <b>-3.055.212</b>        | <b>1.695.105</b>      |

**6) Beni gratuitamente devolvibili** – Nella voce era stato inserito l'importo dei lavori di costruzione della seconda discarica in Località Stretto di Lamezia Terme, che alla data di chiusura dell'esercizio risulta completamente ammortizzato.

**7) Immobilizzazioni in corso e acconti** – La voce, che contiene il valore degli investimenti che al 31 dicembre 2019 non erano ancora completati, è esposta per Euro 98.110 e rimane invariata rispetto al precedente esercizio. Per tale categoria di cespiti non si è proceduto al calcolo degli ammortamenti.

### **B III - Immobilizzazioni finanziarie**

Iscritte in bilancio per complessivi Euro 25.120, aumentano di Euro 11.900 rispetto all'esercizio precedente. L'incremento dell'esercizio è ascrivibile al deposito cauzionale costituito presso la Gorent SpA per il noleggio di automezzi destinati alle attività aziendali.

La consistenza delle immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2019, unitamente alle variazioni intervenute, è evidenziata nel seguente prospetto:

| Immobilizzazioni finanziarie                   | 31/12/2019    | 31/12/2018    | Variazioni    |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1) Partecipazioni - CO.ME.TRA. Soc. Consortile | 1.071         | 1.071         | 0             |
| 2) Crediti - Depositi cauzionali presso terzi  | 24.049        | 12.149        | 11.900        |
| <b>Totale</b>                                  | <b>25.120</b> | <b>13.220</b> | <b>11.900</b> |

Riguardo la loro composizione si evidenzia quanto segue:

- 1) partecipazione nella CO.ME.TRA. (Consorzio Meridionale Trasporti) Società consortile, la partecipazione sottoscritta è pari a Euro 1.071 (7,14% del capitale);
- 2) depositi cauzionali costituiti negli anni precedenti presso l'Enel e la Telecom per anticipi sui consumi, presso L'Agrimar Srl per anticipi sui canoni di fitto, la Gorent SpA per

anticipi su noleggi automezzi e l'Amministrazione Provinciale di Catanzaro per anticipi su ripristino strade.

### **C I - Rimanenze**

Le rimanenze sono costituite da scorte di materiali normalmente impiegati nelle varie attività manutentive aziendali. Ammontano ad Euro 87.879, con un incremento di Euro 20.268 rispetto al precedente esercizio e l'importo contabilizzato risulta dal riscontro fisico di fine anno. Le variazioni intervenute nell'esercizio sono di seguito evidenziate:

| <b>1) Materie prime sussidiarie e consumo</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricambi e materiale vario                     | 34.511            | 30.010            | 4.501             |
| Materiale servizio idrico                     | 53.368            | 37.601            | 15.767            |
| <b>Totale Rimanenze</b>                       | <b>87.879</b>     | <b>67.611</b>     | <b>20.268</b>     |

### **C II - Crediti**

Alla data del 31 dicembre 2019 ammontano complessivamente ad Euro 20.050.106 con un incremento complessivo di Euro 3.751.598 rispetto al precedente esercizio.

I valori sono esposti in bilancio al netto dei fondi di svalutazione crediti e composti come di seguito illustrato.

#### **1) - Crediti verso clienti**

I crediti verso clienti ammontano complessivamente a Euro 11.079.095 e si incrementano di Euro 1.895.288 rispetto all'esercizio precedente.

Sono costituiti da partite commerciali a normale scadenza e si riferiscono a posizioni maturate verso soggetti privati e pubblici per prestazioni di servizi diverse, comprensivi delle prestazioni non ancora fatturate.

I fondi svalutazione crediti evidenziati sono ritenuti congrui, nel loro complesso, a fronteggiare gli eventuali rischi di inesigibilità dei crediti iscritti in bilancio.

La composizione di tali crediti e le variazioni intervenute nell'esercizio sono evidenziate nella tabella che segue:

| <u>Crediti verso clienti</u>             | 31/12/2019        | 31/12/2018       | Variazioni       |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Crediti verso clienti diversi            | 3.918.146         | 3.715.842        | 202.304          |
| Meno: Fondo Svalutazione crediti         | -2.611.486        | -2.611.486       | 0                |
| Meno: F.do Svalutazione crediti moratori | -37.669           | -37.669          | 0                |
| Crediti v/Utenza Lamezia servizio idrico | 13.777.395        | 12.359.001       | 1.418.394        |
| Utenza Lamezia per fatture da emettere   | 4.286.198         | 3.646.316        | 639.882          |
| Meno: Fondo Svalutazione crediti         | -8.302.396        | -7.943.158       | -359.238         |
| Crediti v/rivendite biglietti            | 61.553            | 67.607           | -6.054           |
| Meno: Fondo Svalutazione crediti         | -12.646           | -12.646          | 0                |
| <b>Totale</b>                            | <b>11.079.095</b> | <b>9.183.807</b> | <b>1.895.288</b> |

In riferimento alle diverse voci si evidenzia quanto segue.

**Crediti v/Clienti diversi** - Esposti complessivamente per Euro 3.918.146, presentano una variazione in aumento di Euro 202.304 rispetto all'esercizio precedente.

Per questa tipologia di crediti il fondo svalutazione crediti, pari ad Euro 2.611.486, rimane invariato rispetto all'esercizio precedente.

**Crediti v/Utenza Lamezia per ruolo idrico** - Si riferiscono a crediti commerciali derivanti dalla somministrazione del servizio idrico e comprendono l'importo ancora da incassare sui ruoli idrici già fatturati all'utenza. Sono esposti per Euro 13.777.395, con un incremento di Euro 1.418.394 rispetto all'esercizio precedente.

Il fondo svalutazione crediti relativo a questa voce, pari ad Euro 8.302.396 e registra un incremento di Euro 359.238 per coprire i rischi di inesigibilità, in ossequio al criterio della prudenza, ancorché non certi ma soltanto probabili o possibili. A seguito degli ulteriori accantonamenti effettuati la consistenza del fondo appare congrua in considerazione del reale stato di esigibilità degli stessi e dell'azione di recupero interna intrapresa.

Nel corso dell'esercizio è continuata l'attività di recupero crediti mediante il distacco del contatore degli utenti morosi con contestuale azione di recupero del credito e messa in

mora dell'utente.

L'azione di riscossione coattiva di una parte del credito è stata affidata alla società SO.GE.R.T. SpA, con sede in Grumo Nevano (NA), i cui effetti positivi sono stati rilevati nel corso dell'esercizio 2019 e nei primi mese del 2020, con un consistente incremento di incassi da utenti morosi. Inoltre restano ancora attive le azioni di recupero della morosità deliberate dai precedenti Consigli di Amministrazione e affidate alla società Equitalia SpA e alla società Seriel Srl.

**Utenza p/Ruolo idrico da fatturare** – Il valore esposto, pari ad Euro 4.286.198, è riferito:

- per Euro 2.648.740 all'ammontare delle fatture da emettere verso gli utenti per consumi di acqua avvenuti nel corso del 3° quadrimestre 2019, ancora non fatturati alla data di chiusura dell'esercizio;
- per Euro 1.637.458 all'adeguamento tariffario, ancora non fatturato agli utenti, in esecuzione della Delibera G.C. n. 236 del 25/07/2017, della Delibera C.S. n. 61 del 27/03/2018 e del Decreto Regionale n. 2796 del 03/04/2018.

Tali consumi saranno fatturati nel mese di aprile 2020.

**Crediti v/rivendite per biglietti e abbonamenti** - Esposti per Euro 61.553, con una variazione in diminuzione di Euro 6.054 rispetto all'esercizio precedente, si riferiscono all'attività di vendita di biglietti e abbonamenti relativi al trasporto pubblico urbano su tutto il territorio cittadino. Il fondo svalutazione crediti relativo a questa voce, pari ad Euro 12.646, è rimasto invariato rispetto al precedente esercizio.

#### **4) - Crediti verso controllanti**

Tali crediti si riferiscono al fatturato emesso e da emettere verso i Comuni Soci per prestazioni di servizi resi.

Sono iscritti in bilancio per Euro 7.705.722, al netto dei fondi svalutazione stanziati, con un incremento netto di Euro 1.328.505 rispetto all'esercizio precedente.

L'importo degli interessi moratori, addebitati ai sensi del D. L. n. 231/2002, ammonta a

complessivi Euro 5.415.004, con un incremento netto di Euro 350.837.

Il dettaglio dei crediti verso i Comuni Soci è di seguito riportato:

| <u>Crediti verso controllanti</u>          | 31/12/2019        | 31/12/2018        | Variazioni       |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Comune di Lamezia Terme                    | 7.291.078         | 6.264.966         | 1.026.112        |
| Comune di Amantea                          | 2.190.573         | 2.359.730         | -169.157         |
| Comune di Amato                            | 47.642            | 33.242            | 14.400           |
| Comune di Carlopoli                        | 16.982            | 13.962            | 3.020            |
| Comune di Cortale                          | 6.070             | 4.298             | 1.772            |
| Comune di Curinga                          | 464.332           | 245.208           | 219.124          |
| Comune di Decollatura                      | 128.511           | 128.511           | 0                |
| Comune di Feroletto Antico                 | 737               | 737               | 0                |
| Comune di Girifalco                        | 5.220             | 5.220             | 0                |
| Comune di Jacurso                          | 24.411            | 33.842            | -9.431           |
| Comune di Maida                            | 354.174           | 189.761           | 164.413          |
| Comune di Marcellinara                     | 167.304           | 150.127           | 17.177           |
| Comune di Martirano                        | 0                 | 25.428            | -25.428          |
| Comune di Nocera Terinese                  | 560.175           | 560.175           | 0                |
| Comune di Pianopoli                        | 33.597            | 25.103            | 8.494            |
| Comune di Platania                         | 187.829           | 100.813           | 87.016           |
| Comune di San Pietro a Maida               | 164.404           | 123.818           | 40.586           |
| Comune di Serrastretta                     | 9.284             | 9.284             | 0                |
| Comune di Soveria Mannelli                 | 149.789           | 115.246           | 34.543           |
| Comuni Associati (SPMaida-Curinga-Jacurso) | 614.855           | 690.779           | -75.924          |
| <b>Totale crediti per servizi resi</b>     | <b>12.416.967</b> | <b>11.080.250</b> | <b>1.336.717</b> |
| Crediti per Interessi moratori             | 5.415.004         | 5.064.167         | 350.837          |
| Meno: Fondo Svalutazione Crediti           | -10.126.249       | -9.767.200        | -359.049         |
| <b>Totale crediti v/Controllanti</b>       | <b>7.705.722</b>  | <b>6.377.217</b>  | <b>1.328.505</b> |

**Comune di Lamezia Terme - I crediti verso il Comune di Lamezia Terme, per i soli servizi**

resi a tutto il 31 dicembre 2019, ammontano a Euro 7.291.078, con un incremento netto di Euro 1.026.112 rispetto al precedente esercizio. Il dettaglio di tali crediti, distinto per natura delle prestazioni di servizi e confrontato con l'esercizio precedente, è di seguito riportato:

| Crediti v/Comune Lamezia Terme                    | 31/12/2019       | 31/12/2018       | Variazioni       |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b><u>Crediti per fatture emesse</u></b>          |                  |                  |                  |
| Servizio igiene urbana                            | 1.535.433        | 1.591.546        | -56.113          |
| Servizio scuolabus                                | 451.358          | 185.424          | 265.934          |
| Servizio gestione canile                          | 232.280          | 126.413          | 105.867          |
| Utenze comunali idrico                            | 1.596.982        | 1.596.982        | 0                |
| Servizio illuminazione                            | 201.907          | 206.909          | -5.002           |
| Servizio Trasporto Urbano (KM Aggiuntivi)         | 38.611           | 38.611           | 0                |
| Servizio emissione ruolo TARI                     | 550.000          | 550.000          | 0                |
| Servizi diversi                                   | 245.564          | 323.713          | -78.149          |
| <b>Totale crediti per fatture emesse</b>          | <b>4.852.135</b> | <b>4.619.598</b> | <b>232.537</b>   |
| <b><u>Crediti per fatture da emettere</u></b>     |                  |                  |                  |
| Utenze comunali idrico                            | 1.345.888        | 709.847          | 636.041          |
| Servizio igiene urbana                            | 575.548          | 490.179          | 85.369           |
| Servizio scuolabus                                | 191.587          | 191.596          | -9               |
| Servizio gestione canile                          | 53.129           | 64.958           | -11.829          |
| Servizio illuminazione                            | 167.635          | 131.448          | 36.187           |
| Servizio pulizia spiaggia                         | 40.861           | 0                | 40.861           |
| Servizi vari                                      | 41.658           | 41.658           | 0                |
| <b><u>Altri crediti</u></b>                       |                  |                  |                  |
| IVA in split payment erroneamente trattenuta      | 15.682           | 15.682           | 0                |
| Rimborso spese tecniche Prog.Racc.Diff.           | 6.955            | 0                | 6.955            |
| <b>Totale fatture da emettere e altri crediti</b> | <b>2.438.943</b> | <b>1.645.368</b> | <b>793.575</b>   |
| <b>Totale Crediti v/Comune Lamezia</b>            | <b>7.291.078</b> | <b>6.264.966</b> | <b>1.026.112</b> |

Alla stessa data la società vanta crediti per interessi moratori pari a Euro 4.250.547, maturati sui ritardi accumulati nei pagamenti dall'Ente, interamente coperti dal relativo fondo svalutazione crediti stanziato. Inoltre si segnala il credito di Euro 1.840.097, pure coperto dal fondo svalutazione crediti, per compensazioni effettuate, ad ottobre e novembre 2018, unilateralmente dall'Ente e contestate dalla società. Particolare rilevanza sta assumendo la problematica dei crediti relativi alle utenze idriche comunali, che

ammontato a Euro 2.942.870 tra fatturati e da fatturare. Tale credito è stato possibile fatturare solo fino all'esercizio 2016, con un residuo da incassare ad oggi di Euro 1.596.982. Restano da fatturare gli esercizi 2017, 2018 e 2019, per un importo di Euro 1.345.888, in quanto l'Ente ha rifiutato le fatture emesse dalla società, sul presupposto che nei relativi capitoli del bilancio comunale non vi è la copertura totale di tale costo.

**4 bis) – Crediti Tributari** - La voce, iscritta per Euro 52.417, si decrementa di Euro 93.605 rispetto all'esercizio precedente ed è così composta:

| Crediti Tributari                 | 31/12/2019    | 31/12/2018     | Variazioni     |
|-----------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Rimborso Irpef 730 dipendenti     | 0             | 93.705         | -93.705        |
| Rimborso Addiz. Regionale da 730  | 48            | 1.809          | -1.761         |
| Regione c/acconti Irap            | 5             | 5              | 0              |
| Erario p/ritenute int.att.bancari | 30            | 5              | 25             |
| Eccedenza versam. Rit.Lav.Mod.770 | 0             | 5.338          | -5.338         |
| Erario c/imposta IRES             | 11            | 6              | 5              |
| Erario c/Cred.Imp.DL 66/2014      | 52.323        | 45.154         | 7.169          |
| <b>Totale</b>                     | <b>52.417</b> | <b>146.022</b> | <b>-93.605</b> |

**5) - Crediti verso altri** - Accoglie crediti per Euro 1.216.872 con incremento di Euro 625.410 rispetto all'esercizio precedente. La loro composizione è così dettagliata:

| Crediti verso altri                   | 31/12/2019       | 31/12/2018     | Variazioni     |
|---------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Inail p/Indennità Malattia Anticip.   | 34.521           | 20.465         | 14.056         |
| Credito v/Inail                       | 0                | 8.660          | -8.660         |
| Crediti v/Inail per anticipi          | 1.251            | 1.251          | 0              |
| Inps p/rivalutazione TFR              | 11.701           | 14.853         | -3.152         |
| Crediti Verso Inps                    | 11.551           | 11.551         | 0              |
| Dipendenti ferie godute non maturate  | 8.708            | 27.183         | -18.475        |
| Anticipi a dipendenti                 | 3.900            | 0              | 3.900          |
| Crediti v/dipendenti per recupero ANF | 5.053            | 0              | 5.053          |
| Regione Calabria Finanziam. CCNL      | 463.283          | 303.283        | 160.000        |
| Regione Calabria (LR 20/2003)         | 224.000          | 142.000        | 82.000         |
| Deposito spese procedura concordato   | 300.000          | 37.000         | 263.000        |
| Accisa sul gasolio                    | 134.360          | 0              | 134.360        |
| Crediti diversi                       | 18.544           | 25.216         | -6.672         |
| <b>Totale</b>                         | <b>1.216.872</b> | <b>591.462</b> | <b>625.410</b> |

La voce comprende il deposito di Euro 300.000 versato per anticipare i costi della procedura di concordato, così come richiesto dal Tribunale di Lamezia Terme.

**Crediti con scadenza oltre i cinque anni** - In ossequio alle disposizioni dell'articolo 2427, 1° comma, n. 6 Codice Civile, si precisa che alla data del 31 dicembre 2019 non sono presenti crediti con scadenza oltre i cinque anni. L'eventuale esigibilità oltre detto termine potrà essere determinata solo da eventi al momento non prevedibili.

#### **C IV - Disponibilità liquide**

Alla data del 31 dicembre 2019 sono esposte per Euro 1.885.085 con una variazione in aumento di Euro 594.734. Il dettaglio di tale posta è il seguente:

| <b>1) Depositi bancari e postali</b>     |     |              | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
|------------------------------------------|-----|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Intesa San Paolo SpA                     | c/c | 100000010178 | 1.609.928         | 0                 | 1.609.928         |
| Intesa San Paolo SpA                     | c/c | 100000002086 | 37.100            | 608.135           | -571.035          |
| Intesa San Paolo SpA                     | c/c | 100000009946 | 8.735             | 20.598            | -11.863           |
| Poste Italiane SpA                       | c/c | 17958885     | 54.976            | 99.664            | -44.688           |
| Poste Italiane SpA                       | c/c | 32158941     | 128.551           | 496.778           | -368.227          |
| Poste Italiane SpA                       | c/c | 1026122307   | 635               | 915               | -280              |
| Poste Italiane SpA                       | c/c | 1034545028   | 12.316            | 53.988            | -41.672           |
| Poste Italiane SpA                       | c/c | 1034542637   | 15.189            | 8.435             | 6.754             |
| Poste Italiane SpA                       | c/c | 1034543163   | 16.559            | 453               | 16.106            |
| <b>Totale depositi bancari e postali</b> |     |              | <b>1.883.989</b>  | <b>1.288.966</b>  | <b>595.023</b>    |
| <b>3) Denaro e valore in cassa</b>       |     |              |                   |                   |                   |
| Denaro in cassa                          |     |              | 982               | 1.201             | -219              |
| Valori bollati                           |     |              | 114               | 184               | -70               |
| <b>Totale denaro e valori in cassa</b>   |     |              | <b>1.096</b>      | <b>1.385</b>      | <b>-289</b>       |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>      |     |              | <b>1.885.085</b>  | <b>1.290.351</b>  | <b>594.734</b>    |

Con autorizzazione del Tribunale di Lamezia Terme, contenuta nel Decreto di ammissione

alla procedura di concordato, durante l'anno si è proceduto all'apertura di un apposito conto corrente dedicato, c/c n. 100000010178 su banca Intesa San Paolo, sul quale confluiscono tutti gli incassi ricevuti, nonché i pagamenti dei debiti contratti successivamente al deposito della domanda.

**D - Ratei e risconti attivi** – La voce è composta solo da risconti attivi ed ammonta complessivamente ad Euro 46.269. Nella seguente tabella sono evidenziati analiticamente, ai sensi dell'articolo 2427 Codice Civile p. 7):

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| - Polizza oneri scarica        | 521           |
| - Noleggio mezzi igiene urbana | 33.600        |
| - Canoni Assistenza software   | 8.437         |
| - Tasse circolazione automezzi | 3.711         |
| <b>Totale Risconti attivi</b>  | <b>46.269</b> |

#### **Commento alle voci del Passivo**

##### **A - Patrimonio Netto**

Al 31 dicembre 2019 il Patrimonio Netto è risultato positivo per Euro 910.583, conseguentemente all'utile rilevato di Euro 21.550.207, mentre al 31 dicembre 2018 era negativo per Euro 20.639.624,

Il patrimonio netto risulta inferiore per Euro 1.602.861 al capitale sociale di Euro 2.513.444, quindi permangono le condizioni di cui all'art. 2446 del Codice Civile.

La composizione e le variazioni avvenute, ai sensi dell'articolo 2427, n. 7 bis del Codice Civile, sono riportate nella seguente tabella:

| <b><u>Patrimonio Netto</u></b> | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b>  | <b>Variazioni</b> |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Capitale sociale               | 2.513.444         | 2.513.444          | 0                 |
| Perdite a nuovo                | (23.153.068)      | (1.185.244)        | -21.967.824       |
| Utile (perdita) esercizio      | 21.550.207        | (21.967.824)       | 43.518.031        |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b> | <b>910.583</b>    | <b>-20.639.624</b> | <b>21.550.207</b> |

La rappresentazione dei movimenti intervenuti negli ultimi tre esercizi nelle voci di Patrimonio Netto, ai sensi del D. Lgs. 6 del 17 gennaio 2003, è fornito nel seguente prospetto.

|                            | Capitale Sociale | Riserva        |                |                | Risultato Esercizio | Totale              |
|----------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|---------------------|
|                            |                  | Sopraprezzo    | Rivalutaz.     | Legale         |                     |                     |
| <b>Saldi al 31/12/2016</b> | <b>2.513.444</b> | <b>224.048</b> | <b>157.303</b> | <b>145.548</b> | <b>(840.304)</b>    | <b>2.200.039</b>    |
| Destinazione perdita 2016  | 0                | -224.048       | -157.303       | (145.548)      | 526.899             | 0                   |
| Risultato esercizio 2017   | 0                | 0              | 0              | 0              | (871.839)           | -871.839            |
| <b>Saldi al 31/12/2017</b> | <b>2.513.444</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>(1.185.244)</b>  | <b>1.328.200</b>    |
| Destinazione perdita 2017  | 0                | 0              | 0              | 0              | (1.185.244)         | -1.185.244          |
| Risultato esercizio 2018   | 0                | 0              | 0              | 0              | (21.967.824)        | (21.967.824)        |
| <b>Saldi al 31/12/2018</b> | <b>2.513.444</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>(23.153.068)</b> | <b>(20.639.624)</b> |
| Destinazione perdita 2018  | 0                | 0              | 0              | 0              | (23.153.068)        | -23.153.068         |
| Risultato esercizio 2019   | 0                | 0              | 0              | 0              | 21.550.207          | 21.550.207          |
| <b>Saldi al 31/12/2019</b> | <b>2.513.444</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>(1.602.861)</b>  | <b>910.583</b>      |

Riportiamo di seguito l'analisi del patrimonio netto per origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità ai sensi dell'art. 2427, punto 7bis):

| Natura<br>Descrizione                       | 31/12/2018         | Variazioni in     |                | 31/12/2019        |
|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                             |                    | in aumento        | in diminuzione |                   |
| <b>Capitale</b>                             | <b>2.513.444</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>2.513.444</b>  |
| <b>Riserve di capitale</b>                  |                    |                   |                |                   |
| <b>Disponibili e non distribuibili:</b>     |                    |                   |                |                   |
| Riserve sopraprezzo azioni                  | 0                  | 0                 | 0              | 0                 |
| <b>Totale riserve di capitale</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b>          |
| <b>Riserve di utili</b>                     |                    |                   |                |                   |
| <b>Non disponibili e non distribuibili:</b> |                    |                   |                |                   |
| Riserva di rivalutazione                    | 0                  | 0                 | 0              | 0                 |
| Riserva legale                              | 0                  | 0                 | 0              | 0                 |
| <b>Disponibili e distribuibili:</b>         |                    |                   |                |                   |
| Riserva straordinaria                       | 0                  | 0                 | 0              | 0                 |
| <b>Disponibili e distribuibili:</b>         |                    |                   |                |                   |
| Perdite a nuovo                             | (1.185.244)        | 0                 | (21.967.824)   | (23.153.068)      |
| Utile (perdita) dell'esercizio              | (21.967.824)       | 21.550.207        | 21.967.824     | 21.550.207        |
| <b>Totale riserve di utili</b>              | <b>-23.153.068</b> | <b>21.550.207</b> | <b>0</b>       | <b>-1.602.861</b> |
| <b>Totale</b>                               | <b>-20.639.624</b> | <b>21.550.207</b> | <b>0</b>       | <b>910.583</b>    |

## Capitale Sociale

Il capitale sociale è pari ad Euro 2.513.443,95 ed è costituito da n. 48.663 azioni del valore nominale di Euro 51,65 ciascuna. Lo stesso è stato interamente sottoscritto e versato.

Alla data del 31 dicembre 2019, la compagine societaria è così composta:

| Soci                          | Azioni        | Val.Nom. | Capitale Sociale    | %               |
|-------------------------------|---------------|----------|---------------------|-----------------|
| Comune di Lamezia Terme       | 43.605        | 51,65    | 2.252.198,25        | 89,61 %         |
| Comune di Amantea             | 500           | 51,65    | 25.825,00           | 1,03 %          |
| Comune di Amato               | 64            | 51,65    | 3.305,60            | 0,13 %          |
| Comune di Carlopoli           | 118           | 51,65    | 6.094,70            | 0,24 %          |
| Comune di Cicala              | 67            | 51,65    | 3.460,55            | 0,14 %          |
| Comune di Conflenti           | 120           | 51,65    | 6.198,00            | 0,25 %          |
| Comune di Cortale             | 182           | 51,65    | 9.400,30            | 0,37 %          |
| Comune di Curinga             | 399           | 51,65    | 20.608,35           | 0,82 %          |
| Comune di Decollatura         | 240           | 51,65    | 12.396,00           | 0,49 %          |
| Comune di Falerna             | 200           | 51,65    | 10.330,00           | 0,41 %          |
| Comune di Feroletto Antico    | 135           | 51,65    | 6.972,75            | 0,28 %          |
| Comune di Girifalco           | 472           | 51,65    | 24.378,80           | 0,97 %          |
| Comune di Gizzeria            | 267           | 51,65    | 13.790,55           | 0,55 %          |
| Comune di Jacurso             | 65            | 51,65    | 3.357,25            | 0,13 %          |
| Comune di Maida               | 268           | 51,65    | 13.842,20           | 0,55 %          |
| Comune di Marcellinara        | 93            | 51,65    | 4.803,45            | 0,19 %          |
| Comune di Martirano           | 84            | 51,65    | 4.338,60            | 0,17 %          |
| Comune di Martirano Lombardo  | 123           | 51,65    | 6.352,95            | 0,25 %          |
| Comune di Miglierina          | 66            | 51,65    | 3.408,90            | 0,14 %          |
| Comune di Motta Santa Lucia   | 61            | 51,65    | 3.150,65            | 0,13 %          |
| Comune di Nocera Terinese     | 314           | 51,65    | 16.218,10           | 0,65 %          |
| Comune di Pianopoli           | 118           | 51,65    | 6.094,70            | 0,24 %          |
| Comune di Platania            | 181           | 51,65    | 9.348,65            | 0,37 %          |
| Comune di S. Mango D'Aquino   | 121           | 51,65    | 6.249,65            | 0,25 %          |
| Comune di San Pietro a Maida  | 252           | 51,65    | 13.015,80           | 0,52 %          |
| Comune di San Pietro Apostolo | 113           | 51,65    | 5.836,45            | 0,23 %          |
| Comune di Serrastretta        | 231           | 51,65    | 11.931,15           | 0,47 %          |
| Comune di Soveria Mannelli    | 204           | 51,65    | 10.536,60           | 0,42 %          |
| <b>Totale</b>                 | <b>48.663</b> |          | <b>2.513.443,95</b> | <b>100,00 %</b> |

**Perdite a nuovo** - Ammontano complessivamente a Euro 23.153.068 e sono composte dal residuo della perdita dell'esercizio 2016 pari a Euro 313.405, dalla perdita dell'esercizio 2017 pari a Euro 871.839 oltre alla perdita dell'esercizio 2018 pari a Euro 21.967.824.

**Risultato dell'esercizio** - Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 fa rilevare un utile di Euro 21.550.207, che potrà essere destinato al riassorbimento delle perdite rinviate a nuovo.

#### **Proposta di destinazione del risultato d'esercizio**

Nel sottoporre all'approvazione dei Soci il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 così come presentato, l'Amministratore Unico propone di destinare l'utile dell'esercizio, pari a Euro 21.550.207, nel seguente modo:

|                                  |             |                   |
|----------------------------------|-------------|-------------------|
| - a copertura della perdita 2016 | Euro        | 313.405           |
| - a copertura della perdita 2017 | Euro        | 871.839           |
| - a copertura della perdita 2018 | Euro        | 20.364.963        |
| <b>Totale</b>                    | <b>Euro</b> | <b>21.550.207</b> |

Se tale riparto sarà da Voi approvato, le perdite degli esercizi 2016 e 2017 saranno azzerate mentre la perdita dell'esercizio 2018 si ridurrà a Euro 1.602.861.

#### **B - Fondi per rischi ed oneri**

**4) Altri Fondi** – La voce risulta complessivamente iscritta per Euro 4.389.648, con una variazione netta in diminuzione di Euro 4.140.404, ed è costituita dal fondo per gli oneri di chiusura e post-gestione delle discariche e dagli altri fondi stanziati per tenere conto dei rischi individuati nel Piano di Concordato. La loro composizione è di seguito dettagliata.

**Fondo Gestione post-operativa discariche** - Il Fondo è stato accantonato negli esercizi precedenti e rappresenta quanto stanziato dalla società per far fronte ai costi che dovranno essere sostenuti per la gestione del periodo di chiusura e post chiusura delle discariche. Tali costi si possono desumere dalla perizia giurata redatta dal professionista incaricato, che ha verificato la congruità dell'accantonamento necessario.

Nell'esercizio 2019 è proseguita la fase di post-gestione e hanno avuto manifestazione numeraria costi di post gestione pari ad Euro 228.098, coperti attingendo al fondo.

**Fondo per rischi servizio depurazione** - Accoglieva quanto prudenzialmente accantonato per coprire eventuali passività derivanti dal servizio depurazione relativo ad esercizi pregressi, conseguenti alle riserve che i vari soggetti gestori, che si sono succeduti nel corso degli anni, hanno avanzato in riferimento alla contabilità redatta dall'Ufficio del Commissario Delegato e dall'ATO Calabria 2. Il fondo è stato completamente rilasciato in quanto di tali rischi è stato tenuto conto nel Piano di concordatario.

**Fondo rischi contenziosi** - Accoglieva quanto prudenzialmente accantonato per coprire eventuali costi relativi alla definizione dei rapporti con fornitori per esercizi precedenti.

Il fondo è stato completamente rilasciato in quanto di tali rischi è stato tenuto conto nel Piano di concordatario.

**Fondo rischi fiscali (privilegiati)** - Stimato in Euro 1.400.000 rappresenta quanto accantonato per coprire costi derivanti dalla definizione di rapporti con creditori privilegiati per contenziosi fiscali a titolo di sanzioni ed interessi.

**Fondo rischi previdenziali (privilegiati)** - Stimato in Euro 30.000, rappresenta quanto accantonato per coprire costi derivanti dalla definizione di rapporti con creditori privilegiati per contenziosi previdenziali a titolo di sanzioni ed interessi.

**Fondo rischi contenziosi (privilegiati)** - Pari ad Euro 70.000 è relativo alla stima di eventuali rischi di soccombenza nelle cause legali passive che verrebbero ammesse in privilegio.

**Fondo rischi interessi (privilegiati)** - Pari ad Euro 257.843 è formato da una stima sulle somme che la società potrebbe essere chiamata a corrispondere a fornitori privilegiati a titolo di interessi alla data del concordato.

**Fondo rischi contenziosi (chirografi)** - Accoglie quanto accantonato per coprire eventuali rischi di soccombenza nelle cause legali passive che verrebbero ammesse in

chirografo. Ammonta ad Euro 360.000 ed è stato rilasciato per Euro 3.240.000 in seguito alla intervenuta omologa del concordato.

**Fondo rischi previdenziali (chirografi)** - Accoglie quanto accantonato per coprire costi derivanti dalla definizione di rapporti con creditori chirografi per contenziosi previdenziali a titolo di sanzioni ed interessi. Ammonta ad Euro 3.000 ed è stato rilasciato per Euro 27.000 in seguito alla intervenuta omologa del concordato

**Fondo rischi interessi (chirografi)** - Accoglie quanto accantonato per coprire le somme che la società potrebbe essere chiamata a corrispondere a creditori chirografari a titolo di interessi alla data del concordato. Ammonta ad Euro 30.000 ed è stato rilasciato per Euro 270.000 in seguito alla intervenuta omologa del concordato.

**Fondo spese di giustizia** - Ammonta ad Euro 600.000 e comprende la stima dei costi relativi agli Organi della Procedura.

Le variazioni intervenute nell'esercizio 2019 sono di seguito evidenziate:

|                                          | 31/12/2018       | Incrementi | Decrementi       | 31/12/2019       |
|------------------------------------------|------------------|------------|------------------|------------------|
| F.do Gestione post-operativa discariche  | 1.866.903        | 0          | 228.098          | 1.638.805        |
| F.do rischi servizio depurazione         | 348.456          | 0          | 348.456          | 0                |
| F.do rischi contenziosi                  | 26.850           | 0          | 26.850           | 0                |
| F.do rischi fiscali (privilegiati)       | 1.400.000        | 0          | 0                | 1.400.000        |
| F.do rischi previdenziali (privilegiati) | 30.000           | 0          | 0                | 30.000           |
| F.do rischi contenziosi (privilegiati)   | 70.000           | 0          | 0                | 70.000           |
| F.do rischi interessi (privilegiati)     | 257.843          | 0          | 0                | 257.843          |
| F.do rischi contenziosi (chirografi)     | 3.600.000        | 0          | 3.240.000        | 360.000          |
| F.do rischi previdenziali (chirografi)   | 30.000           | 0          | 27.000           | 3.000            |
| F.do rischi interessi (chirografi)       | 300.000          | 0          | 270.000          | 30.000           |
| F.do spese di giustizia                  | 600.000          | 0          | 0                | 600.000          |
| <b>Totale Altri Fondi</b>                | <b>8.530.052</b> | <b>0</b>   | <b>4.140.404</b> | <b>4.389.648</b> |

### **C - Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato**

La voce presenta un saldo complessivo di Euro 1.713.688 e rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla data del 31 dicembre 2019, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Le quote maturate a partire dall'esercizio 2007 sono state versate a fondi pensionistici complementari e all'INPS in base alle scelte dei singoli dipendenti.

L'importo esposto in bilancio è composto del Trattamento di fine Rapporto mantenuto in azienda, al netto delle quote versata al Conto di Tesoreria INPS ed agli altri fondi di previdenza complementare.

Nel seguente prospetto sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2019 e, ai soli fini di una maggiore possibilità di controllo, anche l'importo complessivamente trasferito al Fondo Tesoreria costituito presso l'Inps:

|                             | <b>T.F.R. in Azienda</b> | <b>T.F.R. c/c INPS</b> |
|-----------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>Valori al 31/12/2018</b> | <b>1.689.952</b>         | <b>3.667.718</b>       |
| TFR lordo anno 2019         | 501.995                  | 338.777                |
| Rivalutazione               | 29.038                   | 62.801                 |
| Contributi Legge 297/82     | -1.845                   | -24.308                |
| Imposta sostitutiva         | -4.936                   | -10.646                |
| Smobilizzo TFR anno 2019    | -495.557                 | 0                      |
| Utilizzo TFR anno 2019      | -4.959                   | -245.653               |
| <b>Valori al 31/12/2019</b> | <b>1.713.688</b>         | <b>3.788.689</b>       |

Nell'esercizio il fondo è stato utilizzato complessivamente per Euro 250.612, di cui Euro 245.653 richiesti all'Inps ed Euro 4.959 attingendo al TFR rimasto in azienda per gli operai assunti e licenziati nel corso del 2019.

### **D - Debiti**

Alla data del 31 dicembre 2019 i debiti a carico della società sommano a complessi Euro 19.713.811, con una variazione in diminuzione di Euro 11.853.490 rispetto al precedente esercizio.

Nella voce sono stati iscritti debiti originariamente esigibili a breve termine e successivamente trasformati in debiti a lungo termine in seguito al Decreto di omologa del concordato preventivo.

Di seguito si riportano i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

| Debiti                       | Esercizio di esigibilità |                  |          |                  | Totale            |
|------------------------------|--------------------------|------------------|----------|------------------|-------------------|
|                              | 2020                     | 2021             | 2022     | 2023             |                   |
| Acconti                      | 485.237                  | 0                | 0        | 0                | 485.237           |
| Debiti verso fornitori       | 5.222.442                | 0                | 0        | 2.497.166        | 7.719.608         |
| Debiti verso controllanti    | 151.359                  | 0                | 0        | 0                | 151.359           |
| Debiti tributari             | 931.226                  | 0                | 0        | 4.069.172        | 5.000.398         |
| Debiti v/istituti previdenza | 787.812                  | 2.551.229        | 0        | 0                | 3.339.041         |
| Altri debiti                 | 1.984.978                | 989.950          | 0        | 43.240           | 3.018.168         |
| <b>Totale</b>                | <b>9.563.054</b>         | <b>3.541.179</b> | <b>0</b> | <b>6.609.578</b> | <b>19.713.811</b> |

Tali debiti sono composti come di seguito illustrato.

**6) Acconti** - La voce acconti ammonta ad Euro 485.237 ed è composta da:

- Euro 378.895 quale anticipo dal Comune di Lamezia Terme sul fatturato del servizio, finalizzato all'acquisto di mezzi e attrezzatura per il servizio di raccolta differenziata;
- Euro 106.342 quale anticipo dal Consorzio Comieco sui corrispettivi, finalizzato all'acquisto di mezzi e attrezzatura per il servizio di raccolta differenziata.

**7) Debiti verso fornitori**

Alla data del 31 dicembre 2019 ammontano complessivamente ad Euro 7.719.608, con un decremento di Euro 12.688.079 rispetto all'esercizio precedente.

La parte di debiti verso fornitori derivanti dall'attività in continuità aziendale, quindi relativi alla fase post concorsuale, ammontano a Euro 5.222.442. L'importo comprende i debiti per fatture non ancora saldate e quelli per fatture ancora da ricevere alla data di chiusura dell'esercizio. L'importo dei debiti verso fornitori rientrante nel passivo concordatario,

esposto come esigibile oltre l'esercizio successivo, è invece pari a Euro 2.497.166, al netto degli stralci conseguenti alla intervenuta omologa.

Il dettaglio delle movimentazioni intervenute è il seguente:

| <b>Debiti verso fornitori</b>                        | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b>  |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b><u>Esigibili entro l'esercizio successivo</u></b> |                   |                   |                    |
| Debiti per fatture già ricevute                      | 3.396.753         | 17.987.224        | -14.590.471        |
| Debiti per fatture da ricevere                       | 1.837.880         | 1.171.438         | 666.442            |
| Note credito da ricevere                             | -12.191           | 0                 | -12.191            |
| Rettifiche concordato                                | 0                 | 1.249.025         | -1.249.025         |
| <b>Totale</b>                                        | <b>5.222.442</b>  | <b>20.407.687</b> | <b>-15.185.245</b> |
| <b><u>Esigibili oltre l'esercizio successivo</u></b> |                   |                   |                    |
| Debiti v/Fornitori (chirografi)                      | 1.984.345         | 0                 | 1.984.345          |
| Debiti v/Fornitori (privilegiati)                    | 512.821           | 0                 | 512.821            |
| <b>Totale</b>                                        | <b>2.497.166</b>  | <b>0</b>          | <b>2.497.166</b>   |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>                 | <b>7.719.608</b>  | <b>20.407.687</b> | <b>-12.688.079</b> |

#### **11) Debiti verso controllanti**

La voce espone un saldo complessivo di Euro 151.359 e presenta un incremento di Euro 140.727 rispetto all'esercizio precedente. Il dettaglio è il seguente:

| <b>Debiti verso controllanti</b>        | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Comune di Lamezia Terme                 | 125.035           | 8.701             | 116.334           |
| Comune di Amantea                       | 26.324            | 1.931             | 24.393            |
| <b>Totale debiti verso controllanti</b> | <b>151.359</b>    | <b>10.632</b>     | <b>140.727</b>    |

#### **12) Debiti Tributari**

Ammontano complessivamente ad Euro 5.000.398 con una variazione netta in aumento di Euro 92.065 rispetto all'esercizio precedente.

La parte di debiti tributari derivanti dall'attività in continuità aziendale ammonta a Euro 931.226, mentre l'importo rientrante nel passivo concordatario è pari a Euro 4.069.172.

Il dettaglio della composizione dei debiti tributari è di seguito riportato:

| <b>Esigibili entro esercizio successivo</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| V/Erario p/ritenute lavoratori autonomi     | 4.930             | 8.492             | -3.562            |
| V/Erario p/ritenute dipendenti              | 222.610           | 2.688.512         | -2.465.902        |
| V/Erario per ritenute collaboratori         | 13.868            | 12.240            | 1.628             |
| V/Erario p/addizionali reg.com.             | 165.051           | 304.930           | -139.879          |
| Imposta sostitutiva TFR                     | 35.343            | 37.133            | -1.790            |
| Saldo Irpef 730 dipendenti                  | 612               | 26.337            | -25.725           |
| Interessi Irpef 730                         | 0                 | 84                | -84               |
| V/Erario per IVA da versare                 | 40.081            | 786.573           | -746.492          |
| V/Erario per IVA ad esig.differita          | 421.080           | 425.603           | -4.523            |
| V/Erario per Ires                           | 11.186            | 108.917           | -97.731           |
| V/Erario per Irap                           | 4.788             | 498.514           | -493.726          |
| V/Erario per DL 66/2014                     | 517               | 8.941             | -8.424            |
| Tributo su conferimenti discarica           | 11.154            | 0                 | 11.154            |
| Imposta di registro                         | 6                 | 2.057             | -2.051            |
| <b>Totale</b>                               | <b>931.226</b>    | <b>4.908.333</b>  | <b>-3.977.107</b> |
| <b>Esigibili oltre esercizio successivo</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
| V/Erario p/ritenute lavoratori autonomi     | 8.492             | 0                 | 8.492             |
| V/Erario p/ritenute dipendenti              | 2.420.575         | 0                 | 2.420.575         |
| V/Erario per ritenute collaboratori         | 12.240            | 0                 | 12.240            |
| V/Erario p/addizionali reg.com.             | 304.930           | 0                 | 304.930           |
| V/Erario per IVA                            | 758.248           | 0                 | 758.248           |
| V/Erario per Irap                           | 430.321           | 0                 | 430.321           |
| V/Erario per Ires                           | 106.276           | 0                 | 106.276           |
| Saldo Irpef 730 dipendenti                  | 25.949            | 0                 | 25.949            |
| Interessi Irpef 730                         | 84                | 0                 | 84                |
| Imposta di registro                         | 2.057             | 0                 | 2.057             |
| <b>Totale</b>                               | <b>4.069.172</b>  | <b>0</b>          | <b>4.069.172</b>  |
| <b>Totale debiti tributari</b>              | <b>5.000.398</b>  | <b>4.908.333</b>  | <b>92.065</b>     |

### 13) Debiti verso Istituti di Previdenza

Ammontano complessivamente ad Euro 3.339.041 con una variazione in aumento di Euro 589.623 rispetto all'esercizio precedente. La parte di debiti previdenziali derivanti dall'attività in continuità aziendale ammonta a Euro 787.812, mentre l'importo rientrante nel passivo concordatario è pari a Euro 2.551.229.

Il dettaglio della composizione dei debiti verso istituti di previdenza è di seguito riportato:

| <b>Esigibili entro esercizio successivo</b>   | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Debito v/Inps                                 | 422.276           | 2.052.728         | -1.630.452        |
| Debito v/Inail                                | 189.594           | 244.027           | -54.433           |
| Debito v/Fondi Previdenza complementare       | 175.942           | 452.663           | -276.721          |
| <b>Totale</b>                                 | <b>787.812</b>    | <b>2.749.418</b>  | <b>-1.961.606</b> |
| <b>Esigibili oltre esercizio successivo</b>   | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
| Debito v/Inps                                 | 1.889.656         | 0                 | 1.889.656         |
| Debito v/Inail                                | 244.027           | 0                 | 244.027           |
| Debito v/Fondi Previdenza complementare       | 417.546           | 0                 | 417.546           |
| <b>Totale</b>                                 | <b>2.551.229</b>  | <b>0</b>          | <b>2.551.229</b>  |
| <b>Totale Debiti v/Istituti Previdenziali</b> | <b>3.339.041</b>  | <b>2.749.418</b>  | <b>589.623</b>    |

14) Altri debiti - Tale voce ammonta complessivamente ad Euro 3.018.168, con una variazione in diminuzione di Euro 473.063. Gli altri debiti derivanti dall'attività in continuità aziendale ammontano a Euro 1.984.978, mentre l'importo rientrante nel passivo concordatario è pari a Euro 1.033.190, al netto degli stralci conseguenti alla intervenuta omologa del concordato preventivo. Nel dettaglio la voce è così costituita:

| <b>Esigibili entro esercizio successivo</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Debiti verso dipendenti                     | 1.564.286         | 2.060.337         | -496.051          |
| Debiti diversi                              | 420.692           | 1.430.894         | -1.010.202        |
| <b>Totale</b>                               | <b>1.984.978</b>  | <b>3.491.231</b>  | <b>-1.506.253</b> |
| <b>Esigibili oltre esercizio successivo</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
| Altri debiti privilegiati                   | 989.950           | 0                 | 989.950           |
| Altri debiti chirografi                     | 43.240            | 0                 | 43.240            |
| <b>Totale</b>                               | <b>1.033.190</b>  | <b>0</b>          | <b>1.033.190</b>  |
| <b>Totale altri debiti</b>                  | <b>3.018.168</b>  | <b>3.491.231</b>  | <b>-473.063</b>   |

La voce debiti verso dipendenti, esposta per Euro 1.564.286, accoglie l'intero debito maturato nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio ed include l'importo delle paghe del mese di dicembre 2019, quello di competenza della 14/ma mensilità, il costo delle ferie maturate e non godute, l'importo dei buoni pasto ancora da erogare.

#### **E - Ratei e risconti passivi**

La voce è composta da ratei e risconti passivi ed ammonta a complessivi Euro 578.923, con una variazione in aumento di Euro 475.637 rispetto al precedente esercizio.

I ratei passivi sono composti da spese sui conti correnti bancari e postali, rilevati contabilmente ma ancora non addebitati alla data di chiusura dell'esercizio. Ai sensi dell'articolo 2427 Cod. Civ. p. 7) nella seguente tabella sono evidenziati analiticamente:

|                                        | Esercizio di competenza |                |                |                |               |              | Totale         |
|----------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
|                                        | 2020                    | 2021           | 2022           | 2023           | 2024          | Oltre        |                |
| <b><u>Ratei Passivi</u></b>            |                         |                |                |                |               |              |                |
| Spese c/c bancari da addebitare        | 1.039                   | 0              | 0              | 0              | 0             | 0            | 1.039          |
| Spese c/c postali da addebitare        | 141                     | 0              | 0              | 0              | 0             | 0            | 141            |
| <b><u>Risconti Passivi</u></b>         |                         |                |                |                |               |              |                |
| POR Calabria Finanz.                   | 104.441                 | 104.441        | 104.441        | 104.441        | 55.790        | 8.331        | 481.885        |
| Comieco Finanziamento                  | 20.968                  | 20.968         | 20.968         | 20.968         | 10.934        | 1.052        | 95.858         |
| <b>Totale Ratei e Risconti passivi</b> | <b>126.589</b>          | <b>125.409</b> | <b>125.409</b> | <b>125.409</b> | <b>66.724</b> | <b>9.483</b> | <b>578.923</b> |

I ratei passivi sono composti da spese sui conti correnti bancari e postali, rilevati contabilmente ma ancora non addebitati alla data di chiusura dell'esercizio.

I risconti passivi sono così formati:

- POR Calabria Finanziamento fondo perduto: Durante l'esercizio la società ha acquistato mezzi e attrezzatura per complessivi Euro 913.000, adibiti al servizio di raccolta differenziata, aderendo al piano della Regione Calabria per l'individuazione di interventi per il miglioramento del servizio di raccolta differenziata, di cui alla Delibera n. 296/2016. Tale piano è cofinanziato per il 58,50% dalla Regione Calabria (a fondo perduto) e per il 41,50% dal Comune di Lamezia quale anticipo sul fatturato del servizio. L'importo del

finanziamento a fondo perduto del valore commerciale dei mezzi viene imputato al conto economico in proporzione all'aliquota di ammortamento dei cespiti di riferimento.

- **Finanziamento Comieco:** Durante l'esercizio la società ha acquistato mezzi e attrezzatura per complessivi Euro 212.683 adibiti al servizio di raccolta differenziata, aderendo alla campagna di sostegno agli investimenti del Consorzio Comieco a favore dei soggetti che effettuano tale servizio. Tale finanziamento in conto impianti, pari al 50% del valore commerciale dei mezzi, viene imputato al conto economico in proporzione all'aliquota di ammortamento dei cespiti di riferimento.

**Debiti di durata superiore ai cinque anni** - In ossequio alle disposizioni dell'articolo 2427, 1° comma, n. 6 del Codice Civile, si precisa che non sono iscritti in bilancio debiti con scadenza certa superiore ai cinque anni. Anche in questo caso l'eventuale esigibilità oltre detto termine potrà essere determinata solo da eventi al momento non prevedibili.

**Partecipazioni** - Ai sensi dell'art. 2427, n. 5 del Codice Civile, si informa che la società detiene una partecipazione nella CO.ME.TRA. Scarl (Consorzio Meridionale Trasporti) Società consortile, con sede in Catanzaro alla Via Milano.

Il capitale sociale della società è pari a Euro 15.000, mentre la partecipazione sottoscritta dalla Lamezia Multiservizi SpA è di Euro 1.071, pari al 7,14%.

**Oneri finanziari capitalizzati** In ossequio alle disposizioni dell'art. 2427, 1° co., n. 8) Codice Civile, si precisa non vi sono oneri finanziari che nell'esercizio siano stati imputati ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

**Impegni** - In ossequio alle disposizioni dell'art. 2427, 1° comma, n. 9) Codice Civile, si precisa che non esistono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Esame delle voci del Conto Economico**

Nella predisposizione del Conto Economico sono state rispettate le disposizioni previste dagli articoli 2425 e 2425 bis del Codice Civile.

Nelle tabelle espositive sono indicate le variazioni intervenute, rispetto all'esercizio

precedente, nella consistenza delle voci del conto economico.

In sede di analisi delle varie voci, vista l'estrema analiticità dei valori esposti, ci si soffermerà solamente sulle quelle che si reputano meritevoli di un apposito commento.

#### **A) Valore della produzione**

Il valore della produzione realizzato nell'esercizio 2019 ammonta ad Euro 44.768.530, con un incremento netto di Euro 22.300.441 rispetto al precedente bilancio. L'incremento è da ascrivere agli stralci conseguenti alla omologa del concordato preventivo, per un importo pari a Euro 21.865.042, inserito nella voce "Altri ricavi e proventi".

**1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni** - Nell'esercizio 2019 i ricavi per le prestazioni di servizi resi ammontano ad Euro 21.549.896 e sono caratterizzati da un decremento di Euro 88.025 rispetto a quello precedente. Gli stessi sono stati realizzati nell'ambito del Comune di Lamezia Terme e di quelli limitrofi. La ripartizione dei ricavi riferiti alle prestazioni di servizi di competenza dell'esercizio in rassegna, ai sensi dell'art. 2427, n. 10 del Codice Civile, è di seguito dettagliata in base alle diverse tipologie di attività:

| <b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Servizi igiene urbana                           | 9.783.690         | 9.867.297         | -83.607           |
| Conferimenti in discarica                       | 204.144           | 0                 | 204.144           |
| Servizio gestione canile municipale             | 226.067           | 267.831           | -41.764           |
| Servizio illuminazione pubblica                 | 299.905           | 296.776           | 3.129             |
| Servizio trasporto scolastico                   | 694.728           | 694.737           | -9                |
| Corrispettivo Regionale servizio TPL            | 1.545.821         | 1.541.966         | 3.855             |
| Ricavi da utenza trasporti                      | 278.318           | 259.295           | 19.023            |
| Ricavi da utenza servizi cimiteriali            | 463.368           | 585.559           | -122.191          |
| Ricavi da utenza servizio idrico                | 8.053.855         | 8.124.460         | -70.605           |
| <b>Totale</b>                                   | <b>21.549.896</b> | <b>21.637.921</b> | <b>-88.025</b>    |

**4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** – In questa voce sono inclusi tutti i costi capitalizzati nell'esercizio. Si tratta di costi interni ed esterni sostenuti per la

realizzazione di investimenti sulla rete idrica cittadina, per la posa di nuove condutture, per l'ampliamento della rete e per la sostituzione di quelle fatiscenti, oltre a lavori di manutenzione straordinaria su mezzi aziendali.

Il riepilogo di questi interventi è di seguito esposto:

|                                          | 31/12/2019     | 31/12/2018 | Variazioni     |
|------------------------------------------|----------------|------------|----------------|
| Lavori su rete idrica                    | 41.738         | 0          | 41.738         |
| Lavori incrementativi su mezzi aziendali | 70.528         | 0          | 70.528         |
| <b>Totale</b>                            | <b>112.266</b> | <b>0</b>   | <b>112.266</b> |

**5) Altri ricavi e proventi** - Gli altri ricavi e proventi sono di seguito dettagliati.

**Proventi e ricavi diversi** – Ammontano complessivamente ad Euro 22.671.303 con un incremento di Euro 22.114.942 rispetto all'esercizio precedente e sono così composti:

| Proventi e ricavi diversi              | 31/12/2019        | 31/12/2018     | Variazioni        |
|----------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Utilizzo fondo copertura post gestione | 228.098           | 153.765        | 74.333            |
| Penali per inadempienza contratti      | 82.052            | 0              | 82.052            |
| Plusvalenza alienazione cespiti        | 25.000            | 0              | 25.000            |
| Ricavi vari                            | 22.813            | 36.176         | -13.363           |
| Sopravvenienze attive                  | 448.298           | 366.420        | 81.878            |
| Stralci concordatari                   | 21.865.042        | 0              | 21.865.042        |
| <b>Totale</b>                          | <b>22.671.303</b> | <b>556.361</b> | <b>22.114.942</b> |

**Contributi in conto esercizio** – Ammontano ad Euro 439.065 e sono così composti:

|                                         | 31/12/2019     | 31/12/2018     | Variazioni     |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Contributo rinnovo CCNL (Reg. Calabria) | 156.000        | 168.281        | -12.281        |
| Accisa sul gasolio                      | 134.360        | 0              | 134.360        |
| Contributo stabilizzazione LSU          | 82.000         | 0              | 82.000         |
| Contributo Comieco                      | 10.484         | 0              | 10.484         |
| Contributo regionale POR Calabria       | 52.221         | 0              | 52.221         |
| <b>Totale</b>                           | <b>435.065</b> | <b>168.281</b> | <b>266.784</b> |

**B) Costi della Produzione** – Alla data del 31 dicembre 2019 ammontano complessivamente ad Euro 23.548.307 con un decremento di Euro 20.616.856 rispetto all'esercizio precedente.

**6) Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo** - Ammontano ad Euro 5.497.593, con un incremento di Euro 90.799 rispetto all'esercizio precedente e sono così costituiti:

| Costi per materie prime   | 31/12/2019       | 31/12/2018       | Variazioni    |
|---------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Costo acquisto acqua      | 3.903.368        | 3.817.009        | 86.359        |
| Carburante                | 951.858          | 877.639          | 74.219        |
| Ricambi                   | 244.941          | 280.631          | -35.690       |
| Materiali di consumo vari | 397.426          | 431.515          | -34.089       |
| <b>Totale</b>             | <b>5.497.593</b> | <b>5.406.794</b> | <b>90.799</b> |

**7) Costi per servizi** - Sono esposti in bilancio per Euro 4.625.376, con un incremento complessivo di Euro 295.885 rispetto al precedente esercizio.

Di seguito vengono illustrate le principali componenti:

| Costi per servizi                              | 31/12/2019       | 31/12/2018       | Variazioni     |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Costo servizio depurazione                     | 1.396.982        | 1.485.717        | -88.735        |
| Spese manutenzioni e riparazioni varie         | 203.322          | 157.611          | 45.711         |
| Stoccaggio e smaltimento rifiuti differenziati | 760.828          | 725.590          | 35.238         |
| Servizio trasporto rifiuti differenziati       | 160.998          | 241.070          | -80.072        |
| Smaltimento percolato discarica                | 159.813          | 94.788           | 65.025         |
| Lavori per servizio idrico                     | 368.297          | 305.672          | 62.625         |
| Assicurazioni                                  | 284.749          | 245.546          | 39.203         |
| Servizio emissione bollette idrico             | 69.921           | 79.297           | -9.376         |
| Consulenze da concordato                       | 255.000          | 0                | 255.000        |
| Spese e servizi diversi                        | 965.466          | 994.200          | -28.734        |
| <b>Totale</b>                                  | <b>4.625.376</b> | <b>4.329.491</b> | <b>295.885</b> |

8) **Costi per godimento di beni di terzi** – Ammontano a complessivi Euro 835.274, con un incremento di Euro 241.263 rispetto all'esercizio precedente e sono così dettagliati:

| Costi per godimento di beni di terzi | 31/12/2019     | 31/12/2018     | Variazioni     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fitto autoparco                      | 87.179         | 87.179         | 0              |
| Noleggio automezzi comunali          | 15.793         | 15.793         | 0              |
| Noleggio mezzi di terzi              | 645.206        | 426.060        | 219.146        |
| Fitto locali esterni e varie         | 45.749         | 46.987         | -1.238         |
| Canoni vari                          | 41.347         | 17.992         | 23.355         |
| <b>Totale</b>                        | <b>835.274</b> | <b>594.011</b> | <b>241.263</b> |

9) **Costi per il personale** – Ammontano complessivamente a Euro 11.071.072, con un incremento di Euro 151.999 rispetto all'esercizio precedente. La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, composta da retribuzioni, oneri sociali ed accantonamenti di legge, nonché il costo delle ferie maturate ma non fruite nell'anno.

Le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

|                        | 31/12/2019        | 31/12/2018        | Variazioni     |
|------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Costi per il personale | 11.071.072        | 10.919.073        | 151.999        |
| <b>Totale</b>          | <b>11.071.072</b> | <b>10.919.073</b> | <b>151.999</b> |

#### **Rapporti con i dipendenti e numero medio**

I dipendenti in forza alla data del 31 dicembre 2019 erano 258, di cui n. 231 operai, n. 26 impiegati e quadri e n. 1 dirigente. Le variazioni intervenute e la consistenza media sono di seguito evidenziate nel prospetto che segue:

|                   | Situazione<br>31/12/2018 | Anno 2019  |            | Situazione<br>31/12/2019 | Numero medio |              |
|-------------------|--------------------------|------------|------------|--------------------------|--------------|--------------|
|                   |                          | Incrementi | Decrementi |                          | 2018         | 2019         |
| <b>Dipendenti</b> | <b>246</b>               | <b>37</b>  | <b>25</b>  | <b>258</b>               | <b>255,9</b> | <b>256,5</b> |

Nel corso dell'esercizio si è proceduto all'assunzione di n. 37 operai di cui:

- n. 13 con contratto a tempo determinato di per la sostituzione del personale in ferie;
- n. 4 apprendisti part-time per il servizio di gestione del canile municipale;

- n. 20 apprendisti a tempo indeterminato per il servizio di igiene ambientale.

Durante l'anno, infine, sono stati dimessi n. 25 dipendenti, di cui:

- n. 13 operai per scadenza del contratto a termine;
- n. 9 operai a tempo indeterminato per collocamento in pensione;
- n. 1 operaio licenziato per giusta causa;
- n. 1 operaio a seguito di dimissioni volontarie;
- n. 1 operaio deceduto per cause naturali.

**10) Ammortamenti e svalutazioni** – Ammontano complessivamente ad Euro 1.268.228, con una variazione netta in diminuzione di Euro 15.108.704.

Le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono di seguito evidenziate.

**a) Ammortamenti Immobilizzi immateriali** - Le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2019, riferite ad immobilizzazioni immateriali, ammontano ad Euro 31.523 e sono così composte:

| Ammortamenti immobilizzi immateriali | 31/12/2019    | 31/12/2018 | Variazioni    |
|--------------------------------------|---------------|------------|---------------|
| Concessioni, Licenze e marchi        | 31.523        | 0          | 31.523        |
| <b>Totale</b>                        | <b>31.523</b> | <b>0</b>   | <b>31.523</b> |

**b) Ammortamenti Immobilizzi materiali** - Le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2019 ammontano complessivamente ad Euro 518.418, con una variazione in aumento di Euro 151.758 rispetto al precedente. In dettaglio questa posta è così composta:

| Ammortamenti immobilizzi materiali  | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variazioni |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Impianti specifici                  | 1.160      | 880        | 280        |
| Attrezzatura varia                  | 49.758     | 34.850     | 14.908     |
| Attrezzatura officina               | 1.298      | 831        | 467        |
| Attrezzatura servizio idrico        | 2.065      | 1.157      | 908        |
| Attrezzatura servizi cimiteriali    | 7.920      | 7.920      | 0          |
| Attrezzatura isola ecologica        | 6.757      | 6.757      | 0          |
| Attrezzatura trasporto urbano       | 2.542      | 1.271      | 1.271      |
| Attrezzatura servizio illuminazione | 659        | 330        | 329        |

|                              |                |                |                |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Mobili e arredi uffici       | 450            | 362            | 88             |
| Macchine elettroniche uffici | 9.771          | 5.931          | 3.840          |
| Altre macchine elettroniche  | 13.697         | 13.697         | 0              |
| Autocarri e motocarri        | 114.232        | 8.970          | 105.262        |
| Autobus di linea             | 70.232         | 47.600         | 22.632         |
| Beni interamente deducibili  | 361            | 675            | -314           |
| Condutture                   | 237.516        | 235.429        | 2.087          |
| <b>Totale</b>                | <b>518.418</b> | <b>366.660</b> | <b>151.758</b> |

**c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni** - Nell'esercizio precedente erano state qui esposte le svalutazioni rilevate nel piano di concordato volte ad adeguare il valore di bilancio al prevedibile valore recuperabile dalla dismissione del terreno aziendale e di altri immobilizzi finanziari. Nell'esercizio in chiusura non vi sono state ulteriori svalutazioni e la posta può essere sinteticamente così riassunta:

| <b>c) Altre svalutazione immobilizzazioni</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Svalutazioni terreno aziendale                | 0                 | 537.890           | -537.890          |
| Svalutazioni depositi cauzionali              | 0                 | 8.978             | -8.978            |
| <b>Totale</b>                                 | <b>0</b>          | <b>546.868</b>    | <b>-546.868</b>   |

**d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante** – Tale voce ammonta complessivamente ad Euro 718.287, con una variazione in diminuzione di Euro 14.745.117. Il decremento è da scrivere ai maggiori accantonamenti rilevati nel precedente esercizio e relativi ai fondi iscritti nel Piano di Concordato della Società.

La posta può essere sinteticamente così riassunta:

| <b>d) Svalutazione Crediti</b>              | <b>31/12/2019</b> | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b>  |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Svalutazione crediti per interessi moratori | 359.049           | 319.608           | 39.441             |
| Svalutazione crediti servizio idrico        | 359.238           | 4.756.141         | -4.396.903         |
| Svalutazione crediti verso controllanti     | 0                 | 7.804.293         | -7.804.293         |
| Svalutazione crediti clienti                | 0                 | 1.772.105         | -1.772.105         |
| Svalutazione crediti diversi                | 0                 | 811.257           | -811.257           |
| <b>Totale</b>                               | <b>718.287</b>    | <b>15.463.404</b> | <b>-14.745.117</b> |

**11) Variazione delle rimanenze** - Il valore iscritto, pari ad Euro 20.268, rappresenta

l'incremento delle rimanenze finali di materiali in magazzino rispetto alle correlative iniziali.

Per maggiori dettagli sulla composizione delle rimanenze finali al 31 dicembre 2019, si rinvia a quanto analiticamente esposto alla voce "C I Rimanenze".

**12) Accantonamenti per rischi** - Nell'esercizio precedente erano stati qui esposti gli accantonamenti relativi ai fondi iscritti nel Piano di Concordato della Società.

La posta può essere sinteticamente così riassunta:

| Accantonamenti per rischi                | 31/12/2019 | 31/12/2018       | Variazioni        |
|------------------------------------------|------------|------------------|-------------------|
| Acc.to rischi per contenziosi            | 0          | 26.850           | -26.850           |
| Acc.to fondi rischi procedura concordato | 0          | 6.194.394        | -6.194.394        |
| <b>Totale</b>                            | <b>0</b>   | <b>6.221.244</b> | <b>-6.221.244</b> |

**14) Oneri diversi di gestione** - La voce è iscritta in bilancio per un valore di Euro 271.032, con un decremento di Euro 43.063 rispetto al precedente esercizio. Al suo interno l'importo più rilevante è rappresentato dalla componente tariffaria denominata UI1, pari ad Euro 119.430, dovuta per ciascuno dei servizi (acquedotto, fognatura e depurazione) fatturati agli utenti finali, introdotta dall'Autorità per l'energia elettrica, il gas ed i servizi idrici (AEEG), con delibera n. 6/2013 e da versare alla CCSE (Cassa conguaglio per il settore elettrico). La posta può essere così riassunta:

| Oneri diversi di gestione              | 31/12/2019     | 31/12/2018     | Variazioni     |
|----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Maggiorazione CCSE                     | 119.430        | 90.763         | 28.667         |
| Contributo autorità energia e ambiente | 5.914          | 0              | 5.914          |
| Tributo speciale sulle discariche      | 11.154         | 0              | 11.154         |
| Oneri diversi                          | 76.794         | 80.592         | -3.798         |
| Costi diversi gestione straordinaria   | 0              | 41.258         | -41.258        |
| Sanzioni su ravvedimento operoso       | 16.306         | 97.814         | -81.508        |
| Insussistenze passive                  | 0              | 3.668          | -3.668         |
| Costi ante domanda concordato          | 41.434         | 0              | 41.434         |
| <b>Totale</b>                          | <b>271.032</b> | <b>314.095</b> | <b>-43.063</b> |

**Proventi di partecipazione** - In ossequio alle disposizioni dell'art. 2427, 1° comma, n. 11 Codice Civile, si precisa che non vi sono proventi di partecipazione.

**C – Proventi e oneri finanziari** - Il saldo netto è positivo per Euro 335.710 e la loro composizione è di seguito dettagliata.

Il valore indicato alla lettera C), numero 16) del conto economico è così composto:

| 16) Altri proventi finanziari             | 31/12/2019     | 31/12/2018     | Variazioni    |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <u>Verso controllanti</u>                 |                |                |               |
| Interessi moratori attivi di competenza   | 359.049        | 319.608        | 39.441        |
| <u>Verso altri</u>                        | 0              | 0              | 0             |
| Interessi attivi su c/c bancari e postali | 117            | 18             | 99            |
| <b>Totale lettera C, numero 16d)</b>      | <b>359.166</b> | <b>319.626</b> | <b>39.540</b> |

Il valore indicato alla lettera C), numero 17) del conto economico è così composto:

| 17) Interessi e altri oneri finanziari         | 31/12/2019   | 31/12/2018     | Variazioni      |
|------------------------------------------------|--------------|----------------|-----------------|
| Interessi passivi su c/c bancari               | 0            | 11.142         | -11.142         |
| Interessi passivi dilaz. pagam. Istit. Previd. | 0            | 47.257         | -47.257         |
| Interessi passivi dilaz. pagam. imposte        | 0            | 32.359         | -32.359         |
| Interessi e sanzioni su ravvedim. operoso      | 1.243        | 86.755         | -85.512         |
| Interessi e sanzioni Inps                      | 595          | 16.308         | -15.713         |
| Interessi e sanzioni Inail                     | 501          | 12.401         | -11.900         |
| Interessi passivi su tributi                   | 0            | 3.450          | -3.450          |
| Interessi passivi e di mora fornitori          | 877          | 419.322        | -418.445        |
| Spese su decreti ingiuntivi                    | 0            | 1.021          | -1.021          |
| Oneri da concordato                            | 240          | 0              | 240             |
| <b>Totale</b>                                  | <b>3.456</b> | <b>630.015</b> | <b>-626.559</b> |

#### **D – Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Non sono state operate rettifiche di valore di attività finanziarie.

**Imposte sul reddito dell'esercizio** - La rilevazione delle imposte è stata effettuata sulla base di una prudenziale previsione dei corrispondenti oneri fiscali a carico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, in relazione alle norme tributarie in vigore e tenuto conto delle

disposizioni agevolative previste, eventualmente applicabili. Sono stimate pari ad Euro 15.974, di cui imposta Irap Euro 11.186 e imposta Ires Euro 4.788.

Si evidenzia che le sopravvenienze attive derivanti da falcidia concordataria non sono tassabili ai fini Irap ed Ires. Nel bilancio chiuso al 31/12/2019 non vi sono differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate. Le variazioni in aumento e diminuzione fanno riferimento a differenze permanenti di valore che non comportano fiscalità differita.

**Compensi ad Amministratori** - L'ammontare dei compensi spettanti all'Amministratore Unico è stabilito in misura fissa e ammonta ad Euro 70.000.

**Compensi a Sindaci** - I compensi del Collegio Sindacale sono stabiliti in base a quanto deliberato dall'Assemblea dei Soci nelle sedute del 20/07/2016 e del 30/06/2017.

Pertanto l'ammontare dei compensi spettanti al Collegio Sindacale per l'esercizio 2019 è pari complessivamente ad Euro 47.121.

**Rapporti tra società, amministratori e sindaci** - Non sussistono anticipazioni o crediti concessi agli amministratori e ai sindaci da parte della società. Inoltre non sussistono impegni assunti per loro conto o garanzie di qualsiasi tipo prestate.

**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)** - Alla data del 31 dicembre 2019 la società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

**Importo e natura di singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali** - Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi, altri componenti positivi o costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

**Strumenti finanziari derivati** - Nel corso dell'esercizio 2019, così come in quelli precedenti, non sono stati utilizzati strumenti finanziari derivati.

#### **Informazioni sui finanziamenti effettuati dai Soci**

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2427, 1° comma, n. 19 bis Codice Civile, si precisa che al 31 dicembre 2019 non sussistono finanziamenti effettuati dai Soci alla società.

**Accordi fuori bilancio (nuovo numero 22 ter)** - Non risultano ulteriori accordi fuori bilancio, oltre quanto riportato sia nella presente Nota sia nella Relazione sulla Gestione, la cui conoscenza sia utile per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della società.

#### **Rapporti con Ente Pubblico controllante e con gli altri Comuni Soci**

I rapporti con il Comune di Lamezia Terme e gli altri Comuni Soci sono basati su contratti, accordi ed altri atti regolarmente stipulati o assunti, posti in essere in base a condizioni di mercato. Per quanto riguarda l'entità dei rapporti tra Lamezia Multiservizi SpA e Comune di Lamezia si rinvia a quanto illustrato e commentato a proposito dei crediti verso controllanti.

**Informativa art. 2497 bis Codice Civile** - Di seguito viene presentato il prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio del Comune di Lamezia Terme, Ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento, ai sensi dell'art. 2497 bis del C. C.

#### **Conto del Bilancio 2018 – Quadro riassuntivo della gestione finanziaria**

|                                                                 | Gestione      |               |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                 | Residui       | Competenza    | Totale        |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    |               |               | 4.177.539,88  |
| Riscossioni                                                     | 9.033.811,39  | 65.936.774,48 | 74.970.585,87 |
| Pagamenti                                                       | 19.295.796,95 | 48.193.647,13 | 67.489.444,08 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |               |               | 11.658.681,67 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |               |               | 0,00          |
| Differenza                                                      |               |               | 11.658.681,67 |
| Residui Attivi                                                  | 56.174.415,05 | 16.759.187,68 | 72.933.602,73 |
| Residui Passivi                                                 | 27.219.400,07 | 24.303.248,31 | 51.522.648,38 |
| Differenza                                                      |               |               | 33.069.636,02 |
| FPV per spese correnti                                          |               |               | 2.216.571,02  |
| FPV per spese in conto capitale                                 |               |               | 150.059,20    |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-)                                      |               |               | 30.703.005,80 |

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

Nell'ambito della procedura concordataria, in data 19 novembre 2019 si è tenuta regolarmente l'adunanza dei creditori nel corso della quale venivano illustrate la Relazione e la proposta di concordato; adunanza poi differita al 14 gennaio 2020.

Dalla Relazione informativa sulle dichiarazioni di voto, depositata in data 4 febbraio 2020 dal Commissario Giudiziale prof. Francesco Perrini, risulta che la proposta di concordato è stata approvata con una percentuale di creditori favorevoli pari al 57,88%, per la classe I (chirografi), e 100% per la classe II (privilegiati), dei creditori aventi diritto al voto.

Con decreto del 5 febbraio 2020, il Tribunale di Lamezia Terme ha rilevato che la proposta di concordato presentata dalla Lamezia Multiservizi è stata approvata ai sensi degli artt. 177 e 178 L. Fall. ed ha fissato l'udienza del 5 marzo 2020, poi rinviata d'ufficio al 27 marzo 2019, per la comparizione delle parti e del Commissario Giudiziale ai fini dell'omologazione del concordato.

In data 24 febbraio 2020 il Commissario Giudiziale, Prof. Francesco Perrini, ha emesso un parere motivato, ai sensi dell'art. 180 L. F., nel quale si evidenzia che il piano proposto dalla società, con le modifiche medio tempore apportate, sottoposto al giudizio dei creditori, possa essere considerato attendibile, fattibile e vantaggioso per i creditori rispetto alle previsioni di realizzo in sede fallimentare, tenuto presente che, in caso di fallimento, le attività verrebbero drasticamente ridotte se non annullate.

In data 5 marzo 2020, notificato il 9 marzo 2020, il Tribunale di Lamezia Terme, Sezione Fallimentare, ha emesso il decreto di omologazione del concordato preventivo n. 3/2018, iscritto al n. R.G.A.C. 291/2020.

Il Decreto di fatto apre la fase di adempimento del Piano e della Proposta concordataria e conseguentemente pone in capo alla società importanti e frequenti obblighi informativi, mensili, trimestrali e semestrali.

L'articolo 15 del D.Lgs. 175/2016 ha previsto l'istituzione, nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di una Struttura di indirizzo, monitoraggio e controllo sull'attuazione del decreto. Nel mese di gennaio 2020 il MEF ha avviato una fase di monitoraggio sulla corretta attuazione delle disposizioni del D.Lgs. 175/2016 da parte del Comune di Lamezia Terme e della Lamezia Multiservizi SpA.

Con riferimento all'attuale stato di crisi sanitaria, determinato dall'epidemia di Coronavirus, e alle ricadute economiche sulla Vostra Società, si rinvia alla relazione sulla gestione.

### **Conclusioni**

Signori Soci, il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, corredato dalla Relazione sulla gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi ricordo che il Patrimonio netto è pari ad Euro 910.583, quindi permangono le condizioni di cui all'art. 2446 del Codice Civile.

Pertanto, facendo rinvio alla Relazione sulla Gestione per il commento della situazione complessiva della Società, Vi invito ad approvare il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 e la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio.

Lamezia Terme, 19 maggio 2020

L'AMMINISTRATORE UNICO

Dott. Eliseo Bevivino



