

LAMEZIA MULTISERVIZI S.p.A.

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

Capitale Sociale Euro 1.075.616,95 i.v.

Iscritta nel registro delle Imprese della CCIAA di Catanzaro

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

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

Bilancio al 31 Dicembre 2023**Parte I - Stato Patrimoniale**

<u>Attivo</u>	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti verso Soci p/versamenti dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I Immobilizzazioni Immateriali		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti	28.720	74.603
Totale Immobilizzazioni Immateriali	28.720	74.603
II Immobilizzazioni Materiali		
1) Terreni e fabbricati	1.200.000	1.200.000
2) Impianti e macchinari	277.176	87.939
3) Attrezzature industriali e commerciali	669.279	688.368
4) Altri beni	3.170.180	1.360.565
5) Condutture	819.462	1.015.690
6) Beni gratuitamente devolvibili	0	0
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	124.110	142.610
Totale Immobilizzazioni Materiali	6.260.207	4.495.172
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
	Totale Partecipazioni	1.071	1.071	
2)	Crediti			
	d - bis) Verso altri			
	Esigibili entro l'esercizio successivo	165.833	158.591	
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	
Totale Crediti		165.833	158.591	
Totale Immobilizzazioni Finanziarie		166.904	159.662	
Totale Immobilizzazioni (B)		6.455.831	4.729.437	
C)	Attivo Circolante			
I	Rimanenze			
1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo	134.301	106.561	
Totale Rimanenze		134.301	106.561	
II	Crediti			
1)	Verso Clienti			
	Esigibili entro l'esercizio successivo	13.862.008	13.883.264	
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	
4)	Verso Controllanti			
	Esigibili entro l'esercizio successivo	4.802.156	5.776.179	
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	
5 bis)	Crediti Tributari			
	Esigibili entro l'esercizio successivo	768.310	27.943	
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	
5 quater)	Verso Altri			
	Esigibili entro l'esercizio successivo	2.789.265	631.150	
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	
Totale Crediti		22.221.739	20.318.536	
III	Attività finanziarie che non costit.immobilizz.	0	0	

IV Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	3.919.877	3.890.960
3) Denaro e valori in cassa	1.366	2.334
Totale disponibilità liquide	3.921.243	3.893.294
Totale Attivo Circolante (C)	26.277.283	24.318.391

D) Ratei e Risconti

Ratei Attivi	0	0
Risconti Attivi	178.351	202.264
Totale Ratei e Risconti (D)	178.351	202.264
Totale Attivo	32.911.465	29.250.092

Passivo

31/12/2023 31/12/2022

A) Patrimonio Netto

I Capitale	1.075.617	1.075.617
II Riserva da sopraprezzo delle azioni	0	0
III Riserve di rivalutazione	0	0
IV Riserva legale	52.021	29.047
V Riserve statutarie	0	0
VI Altre riserve distintamente indicate		
Riserva Straordinaria	988.401	551.901
VII Riserva p/operaz. copertura flussi finanziari attesi	0	0
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX Utile (perdita) dell'esercizio	30.991	459.474
X Riserva negativa azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale Patrimonio Netto (A)	2.147.030	2.116.039

B) Fondi per rischi ed oneri

4) Altri fondi	11.845.540	10.926.819
Totale fondi per rischi ed oneri (B)	11.845.540	10.926.819

C)	Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	1.122.715	1.164.475
D)	Debiti		
6)	Acconti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	236.710	229.870
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	118.117
7)	Debiti verso fornitori		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	9.488.081	5.410.697
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.660.522
11)	Debiti verso controllanti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	313.162	153.533
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
12)	Debiti tributari		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	2.564.244	2.806.088
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.462.167
13)	Debiti verso istituti di previdenza		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	425.047	444.651
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	24.172
14)	Altri debiti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	2.313.827	1.927.849
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	49.910
	Totale Debiti (D)	15.341.071	14.287.576
E)	Ratei e Risconti		
	Ratei Passivi	1.532	1.501
	Risconti Passivi	2.453.577	753.682
	Totale Ratei e Risconti (E)	2.455.109	755.183
	Totale Passivo	30.764.435	27.134.053
	Totale Patrimonio Netto e Passivo	32.911.465	29.250.092

Parte II - Conto Economico

A)	Valore della Produzione	31/12/2023	31/12/2022
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	27.594.665	33.027.376
4)	Incrementi di immobilizzaz. p/lavori interni	0	0
5)	Altri ricavi e proventi		
	- Proventi e ricavi diversi	417.206	417.098
	- Contributi in conto esercizio	877.385	495.469
	Totale Valore della Produzione (A)	28.889.256	33.939.943
B)	Costi della Produzione		
6)	Per materie prime, sussidiarie e consumo	6.095.578	6.139.723
7)	Per servizi	6.432.924	6.366.158
8)	Per godimento di beni di terzi	752.811	598.565
9)	Per il personale		
	a) Salari e stipendi	8.603.994	8.237.976
	b) Oneri sociali	2.155.844	1.835.128
	c) Trattamento di fine rapporto	564.840	633.624
	Totale costi per il personale	11.324.678	10.706.728
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento immobilizzazioni Immateriali	45.883	45.883
	b) Ammortamento immobilizzazioni Materiali	1.442.933	1.076.855
	d) Svalutaz.crediti compresi nell'attivo circolante	295.479	1.326.264
	Totale ammortamenti e svalutazioni	1.784.295	2.449.002
11)	Variazione delle rimanenze	(27.740)	(11.724)
13)	Altri accantonamenti	1.413.341	3.188.606
14)	Oneri diversi di gestione	1.314.401	3.063.739
	Totale costi della Produzione (B)	29.090.288	32.500.797
	Differenza valore/costi di produzione (A-B)	(201.032)	1.439.146

C) Proventi e oneri finanziari

16) Proventi diversi

d) Altri proventi finanziari

Verso controllanti	400.000	0
Verso altri	251	199

17) Interessi e altri oneri finanziari

Verso altri	(30.766)	(25.090)
-------------	----------	----------

Totale proventi e oneri finanziari (C)	369.485	(24.891)
---	----------------	-----------------

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni	0	0
-------------------	---	---

19) Svalutazioni	0	0
------------------	---	---

Totale Rettifiche di valore attiv. Finanz. (D)	0	0
---	----------	----------

Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	168.453	1.414.255
--	----------------	------------------

20) Imposte sul reddito dell'esercizio

Imposte correnti	147.309	814.086
------------------	---------	---------

Imposte relative esercizi precedenti	(9.847)	140.695
--------------------------------------	---------	---------

21) Utile (perdita) dell'esercizio	30.991	459.474
---	---------------	----------------

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

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 31/12/2023**

* * * * *

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, sottoposto 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.

Redazione del Bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 2023 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 2023, 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 all'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 2023 relativi a fatture che saranno emesse nel 2024.

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 – 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 – È 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 "BII 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. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, al netto degli acconti versati.

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.

Differimento termine di approvazione del bilancio

Tenuto conto che la struttura amministrativa aziendale è stata impegnata nell'attività di predisposizione degli obblighi informativi previsti dal Decreto di Omologa, nel trasferimento degli uffici amministrativi nella nuova sede di Contrada Rotoli, oltre che per le difficoltà organizzative dovute al pensionamento del responsabile amministrativo avvenute a gennaio 2024, è stato necessario avvalersi del maggior termine concesso per l'approvazione del bilancio. Pertanto, anche in conformità con le previsioni statutarie, l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 è stata differita al maggior termine di 180 giorni.

Continuità aziendale

L'autofinanziamento e l'andamento del flusso di cassa dell'esercizio 2023 confermano la positività della gestione aziendale e la capacità della società di dare esecuzione al piano di concordato in continuità omologato dal Tribunale di Lamezia Terme a marzo 2020.

Pertanto, sulla base dei risultati conseguiti, pur in presenza di un'evoluzione del contesto che

riguarderà quasi tutti i settori in cui la società opera e che obbligherà la stessa ad un conseguente eventuale riposizionamento, l'Amministratore ha ritenuto di redigere il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 sul presupposto della continuità aziendale.

Esame delle voci dello Stato Patrimoniale

Alla data del 31 dicembre 2023 lo Stato Patrimoniale presenta attività per Euro 32.911.465 e passività per Euro 30.764.435, il patrimonio netto ammonta ad Euro 2.147.030, con una variazione in aumento di Euro 30.991 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 31/12/2022	Variazioni nette		Bilancio al 31/12/2023
			Incrementi	Decrementi	
<u>Attivo</u>					
A	Crediti verso Soci	0	0	0	0
B I	Immobilizzazioni immateriali	74.603	0	45.883	28.720
B II	Immobilizzazioni materiali	4.495.172	1.765.035	0	6.260.207
B III	Immobilizzazioni finanziarie	159.662	7.242	0	166.904
C I	Rimanenze	106.561	27.740	0	134.301
C II	Crediti	20.318.536	1.903.203	0	22.221.739
C III	Attività finanziarie	0	0	0	0
C IV	Disponibilità liquide	3.893.294	27.949	0	3.921.243
D	Ratei e risconti attivi	202.264	0	23.913	178.351
Totale Attivo		29.250.092	3.731.169	69.796	32.911.465
<u>Passivo</u>					
A	Patrimonio Netto	2.116.039	30.991	0	2.147.030
B	Fondo rischi e oneri	10.926.819	918.721	0	11.845.540
C	Trattam.Fine Rapp.Lav.Sub.	1.164.475	0	41.760	1.122.715
D	Debiti	14.287.576	1.053.495	0	15.341.071
E	Ratei e risconti passivi	755.183	1.699.926	0	2.455.109
Totale Passivo		29.250.092	3.703.133	41.760	32.911.465

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.

Sono scritte in bilancio per Euro 28.720, al netto della quota di ammortamento dell'anno che è esposta nel conto economico. 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 2023:

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023				
Voci di bilancio	Residuo al 31/12/2022	Anno 2023		Residuo al 31/12/2023
		Incrementi	Ammortamenti	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti				
Licenze d'uso	31.523	0	-31.523	0
Licenze d'uso	43.080	0	-14.360	28.720
Totale	74.603	0	-45.883	28.720

La voce comprende il residuo da ammortizzare di spese sostenute negli esercizi 2019 e 2021 per l'adeguamento alle norme Ministeriali e Delibere ARERA del software gestionale del servizio idrico.

B II - Immobilizzazioni materiali

Alla data del 31 dicembre 2023 il valore iscritto in bilancio è pari ad Euro 6.260.207, al netto dei relativi fondi di ammortamento. Il valore storico delle immobilizzazioni materiali ammonta complessivamente ad Euro 24.366.056, con una variazione netta in aumento di Euro 2.968.105 rispetto all'esercizio precedente, data dalla somma algebrica tra gli acquisti dell'esercizio, pari a Euro 3.207.968, e le dismissioni pari a Euro 239.863.

Le dismissioni hanno riguardato la rottamazione di beni obsoleti e non più utilizzati nello svolgimento dei vari servizi, quindi privi di benefici economici futuri e improduttivi.

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 2023, 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 31/12/2023						
Voci di bilancio	Costo storico cespiti				Fondo	Valore
	Valore al 31/12/2022	Anno 2023		Valore al 31/12/2023	Ammortam. 31/12/2023	Valore Residuo 31/12/2023
		Acquisizioni	Dismissioni			
1) Terreni e fabbricati						
Terreno	1.200.000	0	0	1.200.000	0	1.200.000
2) Impianti e macchinari						
Impianti generici	39.146	0	0	39.146	-39.146	0
Impianti specifici	109.653	138.123	0	247.776	-69.438	178.338
Macchinari operatori	301.371	75.967	-18.148	359.190	-260.352	98.838
Totali	450.170	214.090	-18.148	646.112	-368.936	277.176
3) Attrezzature Ind.li Comm.li						
Attrezzatura varia	4.057.183	55.321	0	4.112.504	-3.644.517	467.987
Attrezzatura officina	28.602	33.926	0	62.528	-28.670	33.858
Attrezzatura servizio idrico	354.802	53.678	0	408.480	-293.494	114.986
Attrezzatura servizi cimiteriali	54.299	0	0	54.299	-52.792	1.507
Attrezzatura servizio illuminaz.	4.397	0	0	4.397	-3.625	772
Attrezzatura trasporto urbano	16.950	4.250	0	21.200	-13.982	7.218
Attrezzatura isola ecologica	91.565	11.854	0	103.419	-60.468	42.951
Totali	4.607.798	159.029	0	4.766.827	-4.097.548	669.279
4) Altri beni						
Mobili arredi uffici	87.090	1.873	0	88.963	-77.486	11.477
Macch.Eletttr.Uffici	261.228	7.646	0	268.874	-244.407	24.467
Altre Macch.Eletttr.Uffici	68.482	0	0	68.482	-68.482	0
Autobus	2.862.433	2.744.500	0	5.606.933	-3.016.618	2.590.315
Autocarri	3.468.052	39.200	-221.715	3.285.537	-2.822.136	463.401
Autovetture	127.281	13.183	0	140.464	-122.402	18.062
Autofurgoni	222.253	46.800	0	269.053	-206.595	62.458
Beni interamente deducib.	20.306	147	0	20.453	-20.453	0
Totali	7.117.125	2.853.349	-221.715	9.748.759	-6.578.579	3.170.180
5) Condutture						
Lavori su rete idrica	4.750.317	0	0	4.750.317	-3.930.855	819.462
6) Beni Gratuitam.Devolvib.						
Discarica n. 2	3.129.931	0	0	3.129.931	-3.129.931	0
7) Immobilizzazioni in corso						
Immobilizzazioni in corso	142.610	-18.500	0	124.110	0	124.110
Totali	21.397.951	3.207.968	-239.863	24.366.056	-18.105.849	6.260.207

Nel prospetto che segue vengono presentate le movimentazioni dei vari fondi di ammortamento nel corso dell'esercizio 2023.

Movimentazione dei fondi di ammortamento al 31/12/2023						
Categoria cespiti	Valore	Fondo Ammortamento				Valore
	Cespiti 31/12/2023	Fondo al 31/12/2022	Anno 2023		Fondo al 31/12/2023	Residuo 31/12/2023
			Ammortamento	Decrementi		
Terreno	1.200.000	0	0	0	0	1.200.000
Impianti generici	39.146	-39.146	0	0	-39.146	0
Impianti specifici	247.776	-52.079	-17.359	0	-69.438	178.338
Macch.Operatori	359.190	-271.006	-7.494	18.148	-260.352	98.838
Attrezzat. Varia	4.112.504	-3.505.443	-139.074	0	-3.644.517	467.987
Attrezzat. Officina	62.528	-21.856	-6.814	0	-28.670	33.858
Attrezzat. Servizio Idrico	408.480	-281.384	-12.110	0	-293.494	114.986
Attrezzat. Serv.Cimiteriali	54.299	-50.497	-2.295	0	-52.792	1.507
Attrezzat. Serv.Illuminazione	4.397	-2.966	-659	0	-3.625	772
Attrezzat. Trasp.Urbano	21.200	-11.440	-2.542	0	-13.982	7.218
Attrezzat. Isola Ecologica	103.419	-45.844	-14.624	0	-60.468	42.951
Mobili arredi uffici	88.963	-75.469	-2.017	0	-77.486	11.477
Macchine Elettroniche Uff.	268.874	-229.514	-14.893	0	-244.407	24.467
Altre Macchine Elettroniche	68.482	-68.482	0	0	-68.482	0
Autobus di linea	5.606.933	-2.449.894	-566.724	0	-3.016.618	2.590.315
Autocarri	3.285.537	-2.614.826	-429.025	221.715	-2.822.136	463.401
Autovetture	140.464	-109.881	-12.521	0	-122.402	18.062
Autofurgoni	269.053	-188.188	-18.407	0	-206.595	62.458
Beni Inter.Deduc.	20.453	-20.306	-147	0	-20.453	0
Condutture	4.750.317	-3.734.627	-196.228	0	-3.930.855	819.462
Beni Gratuitamente Devolv.	3.129.931	-3.129.931	0	0	-3.129.931	0
Immobil.in corso	124.110	0	0	0	0	124.110
Totali	24.366.056	-16.902.779	-1.442.933	239.863	-18.105.849	6.260.207

I fondi di ammortamento, complessivamente pari ad Euro 18.105.849, subiscono una variazione netta in aumento di Euro 1.203.070, data dalla somma algebrica tra l'accantonamento dell'esercizio pari a Euro 1.442.933 e l'importo di Euro 239.863 per effetto dei fondi eliminati.

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.

Conformemente alle previsioni del Piano di Concordato il bene è considerato come non funzionale alla continuità aziendale, pertanto destinato alla vendita attraverso l'esperimento delle necessarie procedure ad evidenza pubblica.

2) Impianti e macchinari – La voce, esposta per Euro 277.176, rappresenta il valore residuo da ammortizzare di impianti generici, impianti specifici e macchinari operatori.

Il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta complessivamente a Euro 646.112 con un incremento netto di Euro 195.942, mentre i fondi di ammortamento sono pari ad Euro 368.936.

3) Attrezzature industriali e commerciali – La voce, esposta per Euro 669.279, 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 4.766.827, incrementato di Euro 159.029 in seguito all'acquisto di attrezzatura per la raccolta differenziata, per l'officina, servizio idrico e igiene urbana, mentre i fondi di ammortamento sono complessivamente pari ad Euro 4.097.548.

4) Altri beni - La voce, esposta per Euro 3.170.180, 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 9.748.759 con un incremento netto di Euro 2.631.634.

L'incremento è dovuto principalmente all'acquisto di n. 9 autobus TPL, finanziati al 90% dalla Regione Calabria.

5) Condutture - Comprendono i costi sostenuti nel corso di vari esercizi per la posa di nuove condutture, per ampliamento della rete e per la sostituzione di quelle fatiscenti, capitalizzati ed

inseriti nella voce B II 5. Al termine della concessione tali beni saranno indennizzabili al netto degli ammortamenti. Nell'esercizio 2023 non sono stati effettuati lavori di importo significativo ed il costo storico di questa categoria di cespiti, pari ad Euro 4.750.317, rimane invariato.

Il fondo ammortamento è pari ad Euro 3.930.855 e si incrementa di Euro 196.228 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio.

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 2023 non erano ancora completati, è esposta per Euro 124.110 con un decremento di Euro 18.500.

Per tale categoria di cespiti non si è proceduto al calcolo degli ammortamenti.

B III - Immobilizzazioni finanziarie

Iscritte in bilancio per complessivi Euro 165.833, presentano un incremento di Euro 7.242 rispetto all'esercizio precedente. La consistenza delle immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2022 è evidenziata nel seguente prospetto:

Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
1) Partecipazioni - CO.ME.TRA. Soc. Consortile	1.071	1.071	0
2) Crediti - Depositi cauzionali presso terzi	165.833	158.591	7.242
Totale	166.904	159.662	7.242

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 Agrimar Srl per anticipi sui canoni di fitto, Gorent SpA per anticipi sui noleggi, Kuwait Petroleum SpA per anticipi sui consumi 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 e iscritte al costo di acquisto.

Ammontano ad Euro 134.301, con un incremento netto di Euro 27.740 rispetto al precedente esercizio e l'importo contabilizzato risulta dal riscontro fisico di fine anno.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono di seguito evidenziate:

1) Materie prime sussidiarie e consumo	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricambi e materiale vario	52.774	40.835	11.939
Materiale servizio idrico	81.527	65.726	15.801
Totali	134.301	106.561	27.740

C II – Crediti

Alla data del 31 dicembre 2023 il valore complessivo dei crediti è di Euro 22.223.215, con un incremento di Euro 1.904.679 rispetto al precedente esercizio, e sono esposti al netto dei fondi di svalutazione crediti.

I suddetti fondi svalutazione evidenziati corrispondono ad una ragionevole stima delle possibili difficoltà di recupero dei crediti iscritti in bilancio e sono ritenuti congrui, nel loro complesso, a fronteggiare gli eventuali rischi di inesigibilità.

1) - Crediti verso clienti

Ammontano complessivamente a Euro 13.862.008, al netto dei fondi di svalutazione crediti, e risultano in diminuzione di Euro 21.256 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.

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

<u>Crediti verso clienti</u>	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Crediti verso clienti diversi	7.887.223	7.832.558	54.665
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-2.857.322	-2.857.322	0
Meno: Fondo Svalutazione interessi moratori	-14.527	-14.527	0
Crediti v/Utenza Lamezia servizio idrico	16.436.530	16.266.415	170.115
Utenza Lamezia per fatture da emettere	2.430.225	2.377.199	53.026
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-10.042.644	-9.747.165	-295.479
Crediti v/rivendite biglietti trasporto urbano	47.967	51.550	-3.583
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-25.444	-25.444	0
Totali	13.862.008	13.883.264	-21.256

In riferimento alle diverse voci si evidenzia quanto segue.

Crediti v/Clienti diversi – Sono composti prevalentemente da crediti per fornitura di servizi ambientali e ammontano complessivamente ad Euro 7.887.223 con una variazione in aumento di Euro 54.665 rispetto all'esercizio precedente. Il credito più consistente è nei confronti di Arrical per l'attività di smaltimento svolta dalla società nel 2022 per un totale di 3.322.903,00 per il quale la società possiede la certificazione ai sensi dell'art. 9 c. 3-bis D.L. 185/2008, ed ulteriori 908.155,00 per attività svolta nel 2023. Sono costituiti da crediti per fatture emesse pari ad Euro 5.587.673 e da crediti per fatture da emettere pari ad Euro 2.299.550.

I fondi svalutazione crediti restano invariati 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 16.436.530, con un incremento di Euro 170.115 rispetto all'esercizio precedente. Il fondo svalutazione crediti relativo a questa voce, pari ad Euro 10.042.644, registra un incremento di Euro 295.479 per coprire i rischi di inesigibilità, in ossequio al criterio della prudenza, ancorché non certi ma soltanto probabili o possibili.

Utenza p/Ruolo idrico da fatturare – Il valore esposto, pari ad Euro 2.430.225, è composto dall'ammontare delle fatture da emettere verso gli utenti per consumi di acqua avvenuti nel corso del 3° quadrimestre 2023, ancora non fatturati alla data di chiusura dell'esercizio.

Crediti v/rivendite biglietti trasporto urbano – Si riferiscono all'attività di vendita di biglietti e abbonamenti relativi al trasporto pubblico urbano su tutto il territorio cittadino e sono esposti per Euro 47.967, al lordo del fondo svalutazione, con una variazione in diminuzione di Euro 3.583 rispetto all'esercizio precedente. Il fondo svalutazione crediti, pari a Euro 25.444, rimane 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 4.802.156 al netto dei fondi svalutazione stanziati, con un decremento netto di Euro 974.023 rispetto all'esercizio precedente.

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

Crediti verso controllanti	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Comune di Lamezia Terme	2.777.097	3.696.080	-918.983
Comune di Amantea	2.058.207	2.012.207	46.000
Comune di Amato	5.606	5.606	0
Comune di Carlopoli	78.730	69.606	9.124
Comune di Curinga	49.717	49.717	0
Comune di Decollatura	148.094	187.261	-39.167
Comune di Maida	0	87.477	-87.477
Comune di Marcellinara	14.500	14.500	0
Comune di Nocera Terinese	560.175	560.175	0
Comune di Pianopoli	47.759	46.560	1.199
Comune di Platania	158.352	95.858	62.494
Comune di San Pietro a Maida	3.886	43.886	-40.000
Comune di Serrastretta	9.284	9.284	0
Comune di Soveria Mannelli	0	108.732	-108.732
Comuni Associati (SPMaida-Curinga-Jacurso)	168.928	251.031	-82.103
Totale crediti per servizi resi	6.080.335	7.237.980	-1.157.645
Crediti per Interessi moratori	950.086	5.796.354	-4.846.268
Meno: Fondo Svalutazione Crediti	-1.573.181	-1.756.803	183.622
Meno: Fondo Svalutazione interessi moratori	-655.084	-5.501.352	4.846.268
Totale crediti v/Controllanti	4.802.156	5.776.179	-974.023

I crediti rimasti pressoché invariati dei comuni di Amantea e Nocera Terinese, ai quali si riferisce la quasi totalità del fondo svalutazione crediti, sono rappresentati prevalentemente dai crediti rientranti nel dissesto. L'importo degli interessi moratori, addebitati ai sensi del D. L. n. 231/2002, ammonta a complessivi Euro 950.086. A seguito dell'atto di transazione stipulato in data 29/12/2023 con il Comune di Lamezia Terme, si è proceduto ad utilizzare il fondo svalutazione crediti per Euro 183.622 e il fondo svalutazione interessi moratori per Euro 4.846.268.

Comune di Lamezia Terme – Al 31 dicembre 2023 i crediti verso il Comune di Lamezia Terme ammontano a Euro 2.777.097, con un decremento netto di Euro 918.983 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<u>Crediti per fatture emesse</u>			
Servizio igiene urbana	0	1.314.198	-1.314.198
Servizio scuolabus	191.889	227.735	-35.846
Servizio gestione canile	0	307.284	-307.284
Utenze comunali idrico	19.508	0	19.508
Servizio illuminazione	5.234	5.234	0
Servizio Verde pubblico	165.076	0	165.076
Servizio pulizia spiaggia	30.000	0	30.000
Servizi diversi	19.117	240.332	-221.215
Totale crediti per fatture emesse	430.824	2.094.783	-1.663.959
<u>Crediti per fatture da emettere</u>			
Utenze comunali servizio idrico	582.266	646.157	-63.891
Servizio igiene urbana	670.248	655.170	15.078
Servizio gestione canile	267.423	0	267.423
Servizio illuminazione	18.618	172.911	-154.293
Servizio scuolabus	200.237	0	200.237
Lavori pulizie straordinarie	0	45.579	-45.579
Credito per riconoscimento interessi moratori	400.000	0	400.000
Servizi cimiteriali	568	0	568
Servizi vari	5.000	0	5.000
<u>Altri crediti</u>			
IVA in split payment erroneamente trattenuta	0	15.682	-15.682
Contributo su lavori ampliament. centro di raccolta	101.913	65.798	36.115
Credito da transazione (partire pregresse)	100.000	0	100.000
Totale fatture da emettere e altri crediti	2.346.273	1.601.297	744.976
Totale Crediti v/Comune Lamezia	2.777.097	3.696.080	-918.983

Con atto di transazione stipulato in data 29/12/2023 il Comune di Lamezia Terme ha riconosciuto alla Società l'importo di Euro 500.000, di cui Euro 400.000 per interessi moratori, a chiusura di un lungo contenzioso.

4 bis) – Crediti Tributarî - La voce, iscritta per Euro 768.310, con un incremento di Euro 740.367 rispetto all'esercizio precedente ed è così composta:

<u>Crediti Tributarî</u>	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Acconto imposta Irap	92.011	0	92.011
Acconto imposta Ires	631.732	0	631.732
Credito v/Erario p/ Ires	22.805	0	22.805
Ritenuta 4% su contributi CCNL	7.557	12.298	-4.741
Ritenuta 4% su decreto ristori	1.993	1.993	0
Rimborso Addizionale Regionale da 730	0	0	0
Regione c/acconti Irap	5	5	0
Erario p/ritenute su interessi attivi bancari	65	111	-46
Erario c/Imposta Ires	6	11	-5
Eccedenze versamento ritenute lavoro dipendente	9.144	8.962	182
Rimborso Irpef da 730	1.486	0	1.486
Erario c/Credito imposta DL 0/2020	1.506	4.563	-3.057
Totali	768.310	27.943	740.367

5) - **Crediti verso altri** – La voce accoglie crediti diversi per Euro 2.789.265 con un incremento netto di Euro 2.158.115 rispetto all'esercizio precedente. La loro composizione è così dettagliata:

<u>Crediti verso altri</u>	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Inail p/indennità malattia anticipata	42.894	43.200	-306
INPS p/rivalutazione TFR	47.790	72.970	-25.180
Credito verso Ministero Lavoro Bonus T.U.	765	12.930	-12.165
Dipendenti p/ferie godute non maturate	9.542	6.266	3.276
Anticipi a dipendenti	1.800	6.850	-5.050
Anticipi a fornitori	649	1.250	-601
Regione Calabria (Finanziamento CCNL)	280.663	242.569	38.094
Regione Calabria (Finanziamento Autobus)	2.228.400	0	2.228.400
CREDEM - Deposito procedura concordato	22.365	182.793	-160.428
Tecnologie Ambientali (Garanzia)	100.000	0	100.000
Accisa sul gasolio	91.474	94.678	-3.204
Crediti diversi	140.854	145.575	-4.721
Meno: Fondo svalutazione crediti	-177.931	-177.931	0
Totali	2.789.265	631.150	2.158.115

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 2023 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

Le disponibilità liquide ammontano complessivamente a Euro 3.921.243 e presentano un incremento di Euro 27.949 rispetto all'esercizio precedente. Il dettaglio di tale voce, con le variazioni

intervenute nell'esercizio, è riportato nella tabella che segue:

<u>1) Depositi bancari e postali</u>		31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Intesa San Paolo SpA	c/c 100000010178	3.426.444	3.658.121	-231.677
Intesa San Paolo SpA	c/c 100000002086	67.685	48.987	18.698
Intesa San Paolo SpA	c/c 100000009946	48.962	9.055	39.907
Poste Italiane SpA	c/c 17958885	93.276	49.724	43.552
Poste Italiane SpA	c/c 32158941	171.357	85.678	85.679
Poste Italiane SpA	c/c 1034545028	49.854	15.697	34.157
Poste Italiane SpA	c/c 1034542637	22.309	9.276	13.033
Poste Italiane SpA	c/c 1034543163	39.990	14.422	25.568
Totale depositi bancari e postali		3.919.877	3.890.960	28.917
<u>3) Denaro e valori in cassa</u>				
Denaro in cassa		996	2.188	-1.192
Valori bollati		370	146	224
Totale denaro e valori in cassa		1.366	2.334	-968
Totale disponibilità liquide		3.921.243	3.893.294	27.949

D - Ratei e risconti attivi

La voce è composta solo da risconti attivi ed ammonta complessivamente ad Euro 178.351, con una variazione in diminuzione di Euro 23.913 rispetto all'esercizio precedente.

Nella tabella seguente sono evidenziati, ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile punto 7), analiticamente ed in base all'esercizio di competenza:

Risconti Attivi	2024	2025	2026	2027	Oltre	Totale
Commiss.Polizza garanzia scarica	38.083	37.979	37.979	17.898	0	131.939
Commiss.Polizza Resp. Civile	11.003	0	0	0	0	11.003
Polizza Impianto Biogas scarica	8.071	0	0	0	0	8.071
Canone assistenza software	2.244	0	0	0	0	2.244
Canone software racc.diff.	2.528	0	0	0	0	2.528
Canone software servizio idrico	1.760	0	0	0	0	1.760
Canone software gestione concordato	69	0	0	0	0	69
Manutenz.Programm.Attrezz.Cimiteriale	847	847	847	847	1.694	5.083
Piattaforma segnalaz. Illeciti	4.101	0	0	0	0	4.101
Interessi dilaz. pagam. fornitori	1.759	194	0	0	0	1.953
Tasse circolazione automezzi	9.325	0	0	0	0	9.325
Canoni vari	275	0	0	0	0	275
Totale Risconti Attivi	80.065	39.020	38.826	18.745	1.694	178.351

Commento alle voci del Passivo

A - Patrimonio Netto

Al 31 dicembre 2023 il Patrimonio Netto della Società ammonta a Euro 2.147.030 e si incrementa di Euro 30.991 conseguentemente all'utile rilevato. Nella tabella che segue si dettagliano la composizione e le variazioni avvenute, ai sensi dell'art. 2427, n. 7 bis del Codice Civile:

<u>Patrimonio Netto</u>	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Capitale Sociale	1.075.617	1.075.617	0
Riserva Legale	52.021	29.047	22.974
Riserva Straordinaria	988.401	551.901	436.500
Utile (perdita) esercizio	30.991	459.474	-428.483
Totale Patrimonio Netto	2.147.030	2.116.039	30.991

Le movimentazioni intervenute tengono conto di quanto deliberato dall'Assemblea dei Soci del 27/06/2023, in ordine alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2022, oltre al risultato conseguito nell'anno 2023.

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 Legale	Riserva Straordinaria	Risultato Esercizio	Totale
Saldi al 31/12/2020	2.513.444	0	0	(1.437.827)	1.075.617
Riduzione capitale per perdite	(1.437.827)	0	0	1.437.827	0
Risultato esercizio 2021	0	0	0	580.948	580.948
Saldi al 31/12/2021	1.075.617	0	0	580.948	1.656.565
Destinazione utile 2021	0	29.047	551.901	(580.948)	0
Risultato esercizio 2022	0	0	0	459.474	459.474
Saldi al 31/12/2022	1.075.617	29.047	551.901	459.474	2.116.039
Destinazione utile 2022	0	22.974	436.500	(459.474)	0
Risultato esercizio 2023	0	0	0	30.991	30.991
Saldi al 31/12/2023	1.075.617	52.021	988.401	30.991	2.147.030

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

Natura Descrizione	31/12/2022	Variazioni		31/12/2023
		in aumento	in diminuzione	
<u>Capitale</u>	1.075.617	0	0	1.075.617
<u>Riserve di capitale</u>				
Disponibili e non distribuibili				
Riserve sopraprezzo azioni	0	0	0	0
Totale riserve di capitale	0	0	0	0
<u>Riserve di utili</u>				
Non disponibili e non distribuibili				
Riserva legale	29.047	22.974	0	52.021
Disponibili e distribuibili				
Riserva straordinaria	551.901	436.500	0	988.401
Disponibili e distribuibili				
Perdite a nuovo	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	459.474	30.991	(459.474)	30.991
Totale riserve di utili	1.040.422	490.465	-459.474	1.071.413
Totale	2.116.039	490.465	-459.474	2.147.030

Capitale Sociale

Il capitale sociale è pari ad Euro 1.075.616,95 ed è costituito da n. 48.663 azioni del valore nominale di Euro 22,10 ciascuna. Alla data del 31 dicembre 2023, la compagine societaria è così composta:

Soci	Azioni	Val.Nom.	Capitale Sociale	%
Comune di Lamezia Terme	43.605	22,10	963.818,04	89,61 %
Comune di Amantea	500	22,10	11.051,69	1,03 %
Comune di Amato	64	22,10	1.414,62	0,13 %
Comune di Carlopoli	118	22,10	2.608,20	0,24 %
Comune di Cicala	67	22,10	1.480,93	0,14 %
Comune di Conflenti	120	22,10	2.652,41	0,25 %
Comune di Cortale	182	22,10	4.022,82	0,37 %
Comune di Curinga	399	22,10	8.819,25	0,82 %
Comune di Decollatura	240	22,10	5.304,81	0,49 %
Comune di Falerna	200	22,10	4.420,68	0,41 %
Comune di Feroletto Antico	135	22,10	2.983,96	0,28 %
Comune di Girifalco	472	22,10	10.432,80	0,97 %
Comune di Gizzeria	267	22,10	5.901,60	0,55 %
Comune di Jacurso	65	22,10	1.436,72	0,13 %
Comune di Maida	268	22,10	5.923,71	0,55 %
Comune di Marcellinara	93	22,10	2.055,61	0,19 %
Comune di Martirano	84	22,10	1.856,68	0,17 %
Comune di Martirano Lombardo	123	22,10	2.718,72	0,25 %
Comune di Miglierina	66	22,10	1.458,82	0,14 %
Comune di Motta Santa Lucia	61	22,10	1.348,31	0,13 %
Comune di Nocera Terinese	314	22,10	6.940,46	0,65 %
Comune di Pianopoli	118	22,10	2.608,20	0,24 %
Comune di Platania	181	22,10	4.000,71	0,37 %
Comune di S. Mango D'Aquino	121	22,10	2.674,51	0,25 %
Comune di San Pietro a Maida	252	22,10	5.570,05	0,52 %
Comune di San Pietro Apostolo	113	22,10	2.497,68	0,23 %
Comune di Serrastretta	231	22,10	5.105,88	0,47 %
Comune di Soveria Mannelli	204	22,10	4.509,08	0,42 %
Totale	48.663		1.075.616,95	100,00 %

Riserva Legale (Non disponibile e non distribuibile) – Ammonta ad Euro 52.021 e accoglie il 5%

degli utili dei precedenti esercizi, in conformità alle disposizioni di legge.

Si incrementa di Euro 22.974 a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio precedente, così come deliberato dall'Assemblea dei Soci.

Altre Riserve (disponibile e distribuibile) – Nella voce altre riserve è iscritta la Riserva Straordinaria, pari ad Euro 988.401, costituita a seguito della destinazione dell'utile dei precedenti esercizi.

Si incrementa di Euro 436.500 a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio precedente, così come deliberato dall'Assemblea dei Soci.

Risultato dell'esercizio - Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 fa rilevare un utile netto di Euro 30.991

4) Altri Fondi - Sono complessivamente iscritti per Euro 11.845.540, con una variazione netta in aumento di Euro 918.721. Le variazioni intervenute sono di seguito evidenziate:

Altri Fondi	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Gestione post-operativa discarica	8.581.576	1.413.341	338.620	9.656.297
Rischi fiscali (privilegiati)	1.400.000	0	0	1.400.000
Rischi previdenziali (privilegiati)	30.000	0	0	30.000
Rischi contenziosi (privilegiati)	70.000	0	0	70.000
Rischi interessi (privilegiati)	257.843	0	0	257.843
Rischi contenziosi (chirografi)	360.000	0	0	360.000
Rischi previdenziali (chirografi)	3.000	0	0	3.000
Rischi interessi (chirografi)	30.000	0	0	30.000
Fondo spese di giustizia	194.400	0	156.000	38.400
Totale Attivo	10.926.819	1.413.341	494.620	11.845.540

La voce 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 discarica – L'accantonamento a tale fondo ha lo scopo di ripartire fra più esercizi, in base al principio di competenza, il costo relativo alla gestione post-operativa delle

discariche. Gli oneri complessivi stimati per il ripristino del suolo ambientale su cui insiste la discarica devono essere imputati per competenza a tutti gli esercizi nei quali è avvenuto lo smaltimento dei rifiuti. La società è tenuta ad assicurare questa fase per un periodo di 30 anni dalla data di termine dei conferimenti, così come previsto dalla normativa di settore.

Tale fase comporta ingenti oneri di ripristino (ricopertura con terreno, piantumazione, monitoraggio delle formazioni di gas, smaltimento percolato, analisi ambientali e altri oneri di chiusura e post-gestione delle discariche) che interessano l'economia dell'azienda anche svariati anni dopo l'esaurimento della capacità di abbanco della discarica.

Gli assestamenti prodotti dal corpo della discarica, a seguito dalla decomposizione delle frazioni organiche e dello smaltimento della frazione liquida e del biogas, hanno determinato una riduzione del volume di abbanco che ha permesso la riapertura durante l'esercizio 2023 per smaltire ulteriori rifiuti utilizzando il volume reso così disponibile. Per completezza d'informazione di seguito si riporta un dettaglio delle movimentazioni del fondo gestione post-operativa negli ultimi esercizi di attività delle discariche:

Fondo post gestione discarica					
	Tonn.	Tariffa	Incrementi	Utilizzi	Saldo
Valore fondo al 31/12/2019					1.638.805
Conferimenti 2020	12.409,60	33,74	418.700	0	2.057.505
Copertura costi 2020			0	159.647	1.897.858
Conferimenti 2021	112.665,54	33,74	3.801.335	0	5.699.193
Copertura costi 2021			0	158.973	5.540.220
Conferimenti 2022	94.505,23	33,74	3.188.606	0	8.728.827
Copertura costi 2022			0	147.251	8.581.576
Conferimenti 2023	41.889,18	33,74	1.413.341	0	9.994.917
Copertura costi 2023			0	338.620	9.656.297
Totali	261.469,55		8.821.983	804.491	9.656.297

Complessivamente nelle due discariche, dal 10/11/2020 e fino al 31/12/2023, sono stati conferiti 261.469,55 tonnellate di rifiuti, con un accantonamento al fondo di Euro 8.821.983 dato dalla tariffa di Euro 33,74/ton. Nel corso dell'esercizio 2023 hanno avuto manifestazione numeraria costi di

post-chiusura pari complessivamente ad Euro 338.620.

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) - Ammonta ad Euro 360.000 e accoglie quanto accantonato per coprire eventuali rischi di soccombenza nelle cause legali passive che verrebbero ammesse in chirografo.

Fondo rischi previdenziali (chirografi) - Ammonta ad Euro 3.000 e accoglie quanto accantonato per coprire costi derivanti dalla definizione di rapporti con creditori chirografi per contenziosi previdenziali a titolo di sanzioni ed interessi.

Fondo rischi interessi (chirografi) - Ammonta ad Euro 30.000 e 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.

Fondo spese di giustizia - Accoglie quanto accantonato per coprire i costi relativi agli Organi della Procedura di concordato. Ammonta ad Euro 38.400 ed è stato rilasciato per Euro 156.000 a copertura dei costi dell'esercizio.

C - Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato

La voce presenta un saldo complessivo di Euro 1.122.715 e rappresenta l'effettivo debito maturato

verso i dipendenti alla data del 31 dicembre 2023, 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, mentre l'importo esposto in bilancio è composto del Trattamento di fine Rapporto mantenuto in azienda.

Nel seguente prospetto sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2023:

Valore al 31/12/2022	1.164.475
TFR lordo anno 2023	544.068
Rivalutazione	20.773
Contributi Legge 297/82	-3.355
Imposta sostitutiva	-3.779
Smobilizzo TFR anno 2023	-553.671
Utilizzo TFR Anno 2023	-45.796
Valore al 31/12/2023	1.122.715

D – Debiti - Al 31 dicembre 2023 i debiti a carico della società sommano a complessivi Euro 15.435.896, con una variazione in aumento di Euro 1.148.320 rispetto al precedente esercizio.

Tali debiti sono composti come di seguito illustrato.

6) Acconti – Ammontano ad Euro 236.710 con un decremento di Euro 111.277 rispetto al precedente esercizio. Il dettaglio della voce è il seguente:

Acconti	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<u>Esigibili entro l'esercizio successivo</u>			
Anticipi Comune di Lamezia Terme	236.525	229.870	6.655
Anticipi utenza trasporto urbano	185	0	185
Totali	236.710	229.870	6.840
<u>Esigibili oltre l'esercizio successivo</u>			
Anticipi Comune di Lamezia Terme	0	118.117	-118.117
Totali	236.710	347.987	-111.277

Sono composti da anticipi sul fatturato del servizio di igiene urbana ricevuti dal Comune di Lamezia Terme, finalizzati all'acquisto di mezzi e attrezzatura per il servizio di raccolta differenziata, di cui al Progetto POR Calabria FESR-FSE 2014-2020.

7) Debiti verso fornitori - La voce è complessivamente iscritta per un importo pari a Euro

9.488.081, con una variazione netta in aumento di Euro 2.416.862 rispetto all'esercizio precedente.

Il dettaglio della voce è il seguente:

<u>Debiti verso fornitori</u>	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<u>Esigibili entro l'esercizio successivo</u>			
Debiti per fatture già ricevute	7.025.794	4.469.365	2.556.429
Debiti per fatture da ricevere	1.974.255	2.400.640	-426.385
Meno: Note credito da ricevere	-1.172.490	-1.485.781	313.291
Debiti v/fornitori (chirografi)	1.660.522	0	1.660.522
Debiti v/fornitori (privilegiati)	0	26.473	-26.473
Totali	9.488.081	5.410.697	4.077.384
<u>Esigibili oltre l'esercizio successivo</u>			
Debiti v/fornitori (chirografi)	0	1.660.522	-1.660.522
Totali	0	1.660.522	-1.660.522
Totali	9.488.081	7.071.219	2.416.862

Relativamente al saldo riferito a debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo, si evidenziano le posizioni debitorie più significative verso i seguenti fornitori:

<u>Debiti verso fornitori</u>	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Sorical SpA (acquisto acqua)	2.068.140	2.018.452	49.688
CORAP - Deca Srl (servizio depurazione)	1.307.421	1.856.733	-549.312
IVECO SpA (Acquisto autobus)	2.476.000	0	2.476.000
Altri fornitori (servizi diversi)	1.975.998	1.535.512	440.486
Fornitori concordato (Privilegiati)	1.660.522	0	1.660.522
Totali	9.488.081	5.410.697	2.416.862

Il debito verso il fornitore Sorical SpA è composto dalla fattura già ricevuta per fornitura acqua idropotabile relativa al 3° trimestre 2023, di Euro 1.048.531 con scadenza entro il 28/02/2024, e dalla fattura da ricevere relativa al 4° trimestre, di Euro 1.019.609 con scadenza entro il 31/05/2024.

Il debito verso il fornitore Iveco SpA è relativo all'acquisto di n. 9 autobus TPL finanziati al 90% dalla Regione Calabria. Tale debito è controbilanciato nell'attivo dal credito verso la stessa Regione per Euro 2.228.400 di cui al finanziamento.

11) Debiti verso controllanti

La voce espone un saldo complessivo di Euro 313.162 e presenta una variazione netta in aumento

di Euro 159.629 rispetto all'esercizio precedente. Il dettaglio è il seguente:

<u>Debiti verso controllanti</u>	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Comune di Lamezia Terme	167.070	63.818	103.252
Comune di Amantea	116.574	60.197	56.377
Comune di Platania	29.518	29.518	0
Totali	313.162	153.533	159.629

12) Debiti Tributari –

Ammontano complessivamente ad Euro 2.564.244 con una variazione netta in diminuzione di Euro 1.704.011 rispetto all'esercizio precedente.

La loro composizione e le variazioni intervenute è rappresentata nel seguente prospetto:

<u>Debiti Tributari</u>	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<u>Esigibili entro l'esercizio successivo</u>			
Erario p/ritenute lavoratori autonomi	8.049	6.395	1.654
Erario p/ritenute dipendenti	288.373	227.814	60.559
Erario p/ritenute collaboratori	12.863	12.110	753
Erario p/addizionali reg. com.	582	71	511
Imposta sostitutiva TFR	45.578	87.164	-41.586
Saldo Irpef 730 dipendenti	0	912	-912
Erario p/IVA da versare	75.424	53.786	21.638
Erario p/IVA ad esigibilità differita	372.367	408.604	-36.237
Erario p/Ires	101.116	191.097	-89.981
Erario p/Irap	52.983	52.751	232
Tributo sui conferimenti in discarica	141.992	54.529	87.463
Imposta di registro	6.380	7.324	-944
Debito verso Erario (concordato preventivo)	1.458.537	1.703.531	-244.994
Totale	2.564.244	2.806.088	-241.844
<u>Esigibili oltre l'esercizio successivo</u>			
Debito verso Erario (concordato preventivo)	0	1.462.167	-1.462.167
Totale debiti tributari	2.564.244	4.268.255	-1.704.011

13) Debiti verso Istituti di Previdenza

Ammontano ad Euro 425.047. con una variazione netta in diminuzione di Euro 43.776 rispetto

all'esercizio precedente. La loro composizione è rappresentata nel seguente prospetto:

<u>Debiti verso Istituti Previdenza</u>	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Esigibili entro esercizio successivo			
Debiti verso Inps	211.044	332.921	-121.877
Debiti verso Inail	12.589	5.807	6.782
Debiti verso Fondi Previdenza complementare	177.242	105.923	71.319
Debiti verso Inps (Chirografo)	15.832	0	15.832
Debiti verso Inail (Chirografo)	8.340	0	8.340
Totale	425.047	444.651	-19.604
Esigibili oltre esercizio successivo			
Debiti verso Inps (Chirografo)	0	15.832	-15.832
Debiti verso Inail (Chirografo)	0	8.340	-8.340
Totale	0	24.172	-24.172
Totale debiti verso Istituti Previdenza	425.047	468.823	-43.776

14) Altri debiti

Tale voce ammonta complessivamente ad Euro 2.313.827 e presenta una variazione in aumento di Euro 336.068. Nel dettaglio la voce è rappresentata nel seguente prospetto:

<u>Altri debiti</u>	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Esigibili entro esercizio successivo			
Debiti verso dipendenti	1.752.006	1.562.754	189.252
Debiti diversi	511.911	365.095	146.816
Altri debiti chirografi (concordato preventivo)	49.910	0	49.910
Totale	2.313.827	1.927.849	385.978
Esigibili oltre esercizio successivo			
Altri debiti chirografi (concordato preventivo)	0	49.910	-49.910
Totale	0	49.910	-49.910
Totale altri debiti	2.313.827	1.977.759	336.068

La voce comprende, principalmente, l'intero debito maturato nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio ed include l'importo delle paghe del mese di dicembre 2023, quello di competenza della 14/ma mensilità, il costo delle ferie maturate e non godute e 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 2.455.109, con una variazione in aumento di Euro 1.699.926 rispetto al precedente esercizio. Ai sensi dell'articolo 2427 Cod. Civ. p. 7) nella seguente tabella sono evidenziati analiticamente ed in base all'anno di competenza:

Ratei Passivi	2024	2025	2026	2027	Totale
Spese bancarie e postali da addebitare	1.532	0	0	0	1.532
Totale Ratei Passivi	1.532	0	0	0	1.532
Risconti Passivi					
POR Calabria Finanz. 2014/2020	191.772	105.519	52.299	31.481	381.071
POR Calabria Finanz.Autobus 2020	44.063	0	0	0	44.063
POR Calabria Finanz.Autobus 2023	22.455	22.455	22.455	11.228	78.593
POR Calabria Finanz.Autobus 2023	557.100	557.100	557.100	278.550	1.949.850
Totale Risconti Passivi	815.390	685.074	631.854	321.259	2.453.577
Totale Ratei e Risconti Passivi	816.922	685.074	631.854	321.259	2.455.109

I ratei passivi ammontano a Euro 1.532 e 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 ammontano a Euro 2.453.577 e sono così costituiti:

- POR Calabria FESR-FSE 2014-2020 - La società ha acquistato mezzi e attrezzatura per complessivi Euro 2.289.960, 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.
- POR Calabria FESR-FSE 2014-2020 - Nell'esercizio 2019 la società ha acquistato n. 2 autobus adibiti al trasporto pubblico urbano per complessivi Euro 499.319, aderendo al piano della Regione Calabria per il rinnovo del parco mezzi per il trasporto pubblico locale, di cui al Decreto n°. 7944 del 29/07/2020. Tale piano è cofinanziato per il 75% dalla Regione Calabria (a fondo perduto).

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.

- POR Calabria FESR-FSE 2014-2020 – Nell'esercizio 2023 la società ha acquistato n. 1 autobus adibiti al trasporto pubblico urbano per complessivi Euro 149.000, aderendo al piano strategico della mobilità sostenibile della Regione Calabria per il rinnovo del parco mezzi per il trasporto pubblico locale, di cui al Decreto n°. 7944 del 29/07/2020. Tale piano è cofinanziato per il 60% dalla Regione Calabria (a fondo perduto). 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.

- POR Calabria FESR-FSE 2014-2020 – Nell'esercizio 2023 la società ha acquistato n. 9 autobus adibiti al trasporto pubblico urbano per complessivi Euro 2.476.000, aderendo al piano strategico della mobilità sostenibile della Regione Calabria per il rinnovo del parco mezzi per il trasporto pubblico locale, di cui al Decreto n°. 7944 del 29/07/2020. Tale piano è cofinanziato per il 90% dalla Regione Calabria (a fondo perduto). 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.

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 2023 ammonta ad Euro 28.889.256, con un decremento netto di Euro 5.050.687 rispetto al precedente bilancio. L'attività della società viene svolta esclusivamente nell'ambito del Comune di Lamezia Terme e di quelli limitrofi.

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ammontano ad Euro 27.594.665 e sono caratterizzati da un decremento di Euro 5.432.711 rispetto a quello precedente. 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:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Servizi di igiene urbana Comune Lamezia	7.967.780	7.763.825	203.955
Servizi di igiene urbana Comuni Soci	2.076.638	1.928.694	147.944
Ricavi gestione isola ecologica	312.523	182.677	129.846
Altri servizi Comune Lamezia	187.136	146.377	40.759
Ricavi da consorzi recupero e riciclo	1.082.483	1.038.199	44.284
Ricavi da conferimenti in discarica	4.036.551	9.459.528	-5.422.977
Ricavi da biogas discarica	19.032	0	19.032
Ricavi gestione canile municipale	264.808	280.042	-15.234
Ricavi servizio illuminazione pubblica	0	172.911	-172.911
Ricavi gestione verde pubblico	165.076	0	165.076
Servizio trasporto scolastico	843.036	762.835	80.201
Corrispettivo regionale servizio TPL	1.638.947	1.545.819	93.128
Ricavi da utenza servizio trasporti	370.308	306.637	63.671
Ricavi da utenza servizi cimiteriali	582.222	685.385	-103.163
Ricavi da utenza servizio idrico	8.048.125	8.754.447	-706.322
Totali	27.594.665	33.027.376	-5.432.711

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

Proventi e ricavi diversi –

Ammontano complessivamente ad Euro 417.206 con un aumento di Euro 108 rispetto all'esercizio precedente e sono così composti:

Proventi e ricavi diversi	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Utilizzo fondo post gestione discariva	338.620	147.251	191.369
Plusvalenze da alienazione cespiti	15.000	89.418	-74.418
Ricavi di pubblicità su autobus TPL	18.000	18.000	0
Risarcimenti assicurativi	12.436	36.050	-23.614
Ricavi lavori officina	4.998	14.072	-9.074
Ricavi vari	20.526	1.042	19.484
Totale proventi da gestione ordinaria	409.580	305.833	103.747
Insussistenze attive	5.076	11.814	-6.738
Stralci concordatari	0	48.828	-48.828
Altri ricavi	2.550	50.623	-48.073
Totale proventi da gestione straordinaria	7.626	111.265	-103.639
Totali	417.206	417.098	108

Contributi in conto esercizio

Ammontano ad Euro 877.385 con un incremento di Euro 381.916 rispetto all'esercizio precedente e sono così composti:

Contributi in conto esercizio	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Contributo rinnovo CCNL (Reg. Calabria)	131.828	131.828	0
Accisa sul gasolio	52.995	11.319	41.676
Contributo regionale POR Calabria	240.422	247.967	-7.545
Contributo regionale acquisto Autobus	377.903	88.125	289.778
Contrib.Reg.Riduz.Ricavi TPL da Covid	74.237	16.230	58.007
Totali	877.385	495.469	381.916

B) Costi della Produzione – Ammontano complessivamente ad Euro 29.043.510 con un decremento netto di Euro 3.457.287 rispetto all'esercizio precedente.

6) Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo - Ammontano ad Euro 6.095.576, con un decremento di Euro 44.145 rispetto all'esercizio precedente e sono così costituiti:

Costi per materie prime e consumo	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Costo acquisto acqua	3.945.239	3.988.812	-43.573
Carburante	1.150.347	1.254.775	-104.428
Ricambi	206.256	220.519	-14.263
Materiali consumo vari	793.736	675.617	118.119
Totali	6.095.578	6.139.723	-44.145

7) Costi per servizi - Sono esposti in bilancio per complessivi Euro 6.432.924, con un incremento di Euro 66.766 rispetto al precedente esercizio. Nel prospetto che segue vengono illustrate le principali componenti della voce "Costi per servizi":

Costi per servizi	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Servizio depurazione	1.985.441	1.998.720	-13.279
Spese manutenzione automezzi e riparazioni varie	319.680	301.638	18.042
Stoccaggio e smaltimento rifiuti differenziati	1.361.529	1.241.896	119.633
Smaltimento percolato discarica	154.007	331.321	-177.314
Lavori per servizio idrico	254.843	385.019	-130.176
Lavori per sistemazione discarica	6.000	66.570	-60.570
Lavori ripristino e sistemazione C.da Rotoli	92.894	103.536	-10.642
Assicurazioni	291.748	294.204	-2.456
Servizio emissione bollette idrico	74.818	75.087	-269
Servizio lettura contatori idrico	55.537	29.062	26.475
Servizio di vigilanza	14.860	14.528	332
Energia Elettrica	121.624	167.674	-46.050
Spese telefoniche	54.199	66.556	-12.357
Compensi organi sociali	131.800	124.850	6.950
Spese analisi e prove di laboratorio	23.220	39.775	-16.555
Visite mediche dipendenti	32.752	36.204	-3.452
Spese e servizi diversi	1.457.972	1.089.518	368.454
Totali	6.432.924	6.366.158	66.766

8) Costi per godimento di beni di terzi – Ammontano a complessivi Euro 752.811, con un aumento

di Euro 154.246 rispetto all'esercizio precedente e sono così dettagliati:

Costi per godimento beni di terzi	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Fitto autoparco Via della Vittoria	110.243	108.632	1.611
Noleggio automezzi comunali	0	3.510	-3.510
Noleggio mezzi di terzi	420.362	347.769	72.593
Fitto locali esterni e varie	85.978	26.142	59.836
Canoni vari	136.228	112.512	23.716
Totali	752.811	598.565	154.246

9) Costi per il personale – Ammontano complessivamente a Euro 11.324.678 con un incremento di Euro 617.950 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. Nella tabella seguente viene riportato il dettaglio delle singole voci con le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Salari e stipendi	8.603.994	8.237.976	366.018
Oneri sociali	2.155.844	1.835.128	320.716
Trattamento di fine rapporto	564.840	633.624	-68.784
Totali	11.324.678	10.706.728	617.950

Rapporti con i dipendenti e numero medio - I dipendenti in forza alla data del 31 dicembre 2023 erano 284, di cui n. 255 operai, n. 25 impiegati, n. 2 quadri e n. 2 dirigenti. Le variazioni intervenute e la consistenza media sono evidenziate nel prospetto che segue:

	Situazione	Anno 2023		Situazione	Numero medio	
	31/12/2022	Assunzioni	Cessazioni	31/12/2023	2022	2023
Dipendenti	262	69	-47	284	261,2	276,1

Nel corso dell'esercizio sono stati assunti n. 69 dipendenti di cui: n. 1 impiegato, n. 27 operatori ecologici a tempo indeterminato; n. 1 operatori d'esercizio settore trasporti a tempo determinato; n. 39 operai con contratto a tempo determinato per la sostituzione del personale in ferie; n. 1 direttore scarica e tempo determinato.

Sempre durante l'esercizio hanno cessato il rapporto di lavoro n. 47 dipendenti, di cui: n. 1 operaio deceduto per cause naturali; n. 9 operai per collocamento in pensione; n. 37 operai per scadenza del contratto a tempo determinato.

10) Ammortamenti e svalutazioni – Ammontano complessivamente ad Euro 1.784.295, con una variazione netta in diminuzione di Euro 664.707.

Ammortamenti Immobilizzi materiali ed immateriali

I criteri di calcolo degli ammortamenti materiali ed immateriali sono rimasti invariati rispetto ai precedenti esercizi e sono stati determinati con le aliquote riportate nella sezione "criteri di valutazione" della presente nota integrativa. Complessivamente le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2023 ammontano a Euro 1.488.816, con un incremento di Euro 366.078 rispetto all'esercizio precedente e sono composti come di seguito dettagliato:

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	45.883	45.883	0
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.442.933	1.076.855	366.078
Totali	1.488.816	1.122.738	366.078

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante – Tale voce ammonta complessivamente ad Euro 295.479, con una variazione in diminuzione di Euro 1.030.785 rispetto all'esercizio precedente. La posta può essere sinteticamente così riassunta:

Svalutazione crediti	31/12/2022	31/12/2022	Variazioni
Svalutazione crediti per interessi moratori	0	15.010	-15.010
Svalutazione crediti servizio idrico	295.479	832.708	-537.229
Svalutazione crediti attivo circolante	0	228.411	-228.411
Svalutazione crediti verso comuni soci	0	227.964	-227.964
Svalutazione crediti diversi	0	22.171	-22.171
Totali	295.479	1.326.264	-1.030.785

11) Variazione delle rimanenze - Il valore iscritto, pari ad Euro 27.740, rappresenta l'incremento delle rimanenze finali di materiali in magazzino rispetto alle correlative iniziali. Per maggiori dettagli sulla loro composizione si rinvia a quanto esposto alla voce "C I Rimanenze".

13) Altri Accantonamenti - Nella voce di bilancio, che ammonta ad Euro 1.413.341, trova iscrizione l'accantonamento dell'esercizio al fondo per la gestione post-operativa della discarica consortile.

La posta può essere sinteticamente così riassunta:

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Accantonamento post gestione discarica	1.413.341	3.188.606	-1.775.265
Totali	1.413.341	3.188.606	-1.775.265

14) Oneri diversi di gestione - La voce è iscritta in bilancio per un valore di Euro 1.267.623, con un decremento di Euro 1.796.116 rispetto al precedente esercizio e può essere così riassunta:

Oneri diversi di gestione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Tributo speciale sulle discariche	649.073	1.887.495	-1.238.422
Maggiorazione CSEA	445.119	401.663	43.456
Contributo autorità energia e ambiente	3.170	3.230	-60
Contributo autorità risorse idriche	0	25.166	-25.166
Tassa circolazione automezzi	28.567	28.634	-67
Sanzioni su ravvedimento operoso	18.013	21.472	-3.459
Perdite su crediti Comuni in dissesto	54.361	0	54.361
Oneri diversi	22.542	72.417	-49.875
Totale oneri diversi da gestione ordinaria	1.220.845	2.440.077	-1.219.232
Sopravvenienze passive	46.778	612.414	-565.636
Insussistenze passive	0	11.248	-11.248
Totale oneri diversi da gestione straordinaria	46.778	623.662	-576.884
Totali	1.267.623	3.063.739	-1.796.116

Al suo interno gli importi più rilevanti sono rappresentati dal Tributo Legge 549/95, dovuto sui conferimenti in discarica, e della componente tariffaria, 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).

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 369.485 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Verso controllanti - Interessi moratori	400.000	0	400.000
Verso altri - Interessi attivi bancari	251	199	52
Totale lettera C, numero 16d)	400.251	199	400.052

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

17) Interessi e altri oneri finanziari	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Interessi e sanzioni su ravvedim. operoso	23.136	2.995	20.141
Interessi e sanzioni Inps	354	323	31
Interessi e sanzioni Inail	1.972	111	1.861
Interessi dilazionato pagamento imposte	1.175	4.344	-3.169
Interessi dilazionato pagamento fornitori	2.745	1.046	1.699
Interessi passivi e di mora fornitori	1.384	10.044	-8.660
Altri oneri vari	0	6.227	-6.227
Totale lettera C, numero 16d)	30.766	25.090	5.676

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 prudentiale previsione dei corrispondenti oneri fiscali a carico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, in relazione alle norme tributarie in vigore e tenuto conto delle disposizioni agevolative previste, eventualmente applicabili. Sono stimate pari ad Euro 162.850, di cui Irap Euro 46.933 Ires Euro 115.917. Nel bilancio chiuso al 31/12/2023 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.

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, al collegio sindacale e al revisore legale (articolo 2427, primo comma, n. 16, c.c.), regolarmente deliberati

dall'Assemblea dei Soci.

Compensi ad Amministratori - L'ammontare dei compensi spettanti all'Amministratore Unico è stabilito in misura fissa e ammonta ad Euro 70.000 annui, così come deliberato dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 30/06/2021.

Compensi a Sindaci - I compensi spettanti al Collegio Sindacale per l'esercizio 2023 ammontano a complessivi Euro 35.800 e sono stabiliti in misura fissa, come deliberato dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 21/09/2023.

Compenso Revisore Legale - Il compenso spettante ammonta ad Euro 26.000 annui ed è stabilito in misura fissa, come deliberato dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 13/12/2023.

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 2023 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 2023, 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 2023 non sussistono finanziamenti effettuati dai Soci alla 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 2022 – Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.212.477,09
Riscossioni	15.087.228,87	59.731.749,80	74.818.978,67
Pagamenti	14.156.619,84	39.059.494,73	53.216.114,57
Saldo di cassa al 31 dicembre			26.815.341,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Differenza			26.815.341,19
Residui attivi	75.051.445,44	15.578.752,50	90.630.197,94
Residui passivi	32.118.489,24	20.451.629,40	52.570.118,64
Differenza			38.060.079,30
FPV per spese correnti			1.029.559,07
FPV per spese in conto capitale			3.800.586,41
Avanzo (+) o Disavanzo (-)			60.045.275,01

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.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si precisa che la società nell'anno 2023 non ha ricevuto dalla Pubblica Amministrazione alcuna forma di sovvenzione, sussidio, vantaggio economico, contributo o aiuto in denaro o in natura che sia privo di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, e sia di importo superiore ad euro 10.000. Per quanto riguarda gli aiuti di stato e quelli c.d. "de-minimis" ricevuti dalla società, si precisa che gli stessi, per natura e importo, sono pubblicati nella sezione trasparenza del Registro degli aiuti di Stato.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Concordato Preventivo - La Società, in adempimento alle prescrizioni previste dal decreto di

omologa e dopo aver ottenuto il differimento del termine di presentazione, originariamente previsto per il 31 gennaio 2024, in data 16 marzo 2024 ha presentato al Commissario giudiziale, prof. Francesco Perrini, l'informativa periodica trimestrale sull'attività svolta al 31 dicembre 2023.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

~~Nel sottoporre all'approvazione dei Soci il bilancio dell'esercizio 2023 così come presentato,~~

l'Amministratore Unico propone di destinare l'utile dell'esercizio nel seguente modo:

il 5% alla riserva legale	Euro	1.550
il residuo alla riserva straordinaria	Euro	<u>29.441</u>
Totale	Euro	30.991

Se tale riparto sarà da Voi approvato, la Riserva Legale raggiungerà l'importo di Euro 53.571, mentre la Riserva Straordinaria raggiungerà l'importo di Euro 1.017.841.

Conclusioni

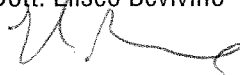
Signori Soci, il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, corredato dalla Relazione sulla gestione, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria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

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 2023 e la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio.

Lamezia Terme, 29 maggio 2024

L'Amministratore Unico

Dott. Eliseo Bevivino



IMPOSTA ASSOLTA IN MODO VIRTUALE:AUTORIZZAZIONE CZ N.16887 DEL 15.05.2001

La sottoscritta Dott.ssa Angelina Molinaro, nata a Curinga il 15 dicembre 1960 residente a Lamezia Terme in via Dei Mille 171, iscritta all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Lamezia Terme al n. 19, con studio professionale in Lamezia Terme via Cristoforo Colombo, 9; iscritta al Ruolo dei Revisori Ufficiali dei Conti presso il Ministero di Grazia e Giustizia con D.M. del 9 luglio 1993, non sussistendo nei suoi confronti provvedimenti disciplinari, quale incaricata dal legale rappresentante della società, ai sensi dell'art.2, comma 54 della L. 24.12.2003 n° 350 e consapevole delle responsabilità previste in caso di falsa dichiarazione, ai sensi degli artt. 46 e 47 del D.P.R. 445 /2000

dichiara

- che il presente documento informatico è conforme a quello conservato agli atti della società;
- che lo stato patrimoniale ed il conto economico e la nota integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL, in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità richiesti dall'art.2423 C.C.