Lamezia Multiservizi S.p.A.

Sede legale: Via della Vittoria n. 1

88046 Lamezia Terme (CZ)

Capitale Sociale Euro 2.513.443,95 i. v.

Codice Fiscale e Partita IVA: 02126380795

Iscrizione Registro delle Imprese di Catanzaro: 02126380795

Bilancio al 31 dicembre 2016

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Rendiconto Finanziario

Nota Integrativa

LAMEZIA MULTISERVIZI S.p.A.

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

Capitale Sociale Euro 2.513.443,95 i.v.

Iscritta nel registro delle imprese di Catanzaro

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

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

BILANCIO 31 DICEMBRE 2016

PARTE I - STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		31/12/2016	31/12/2015
A)	**Crediti verso Soci p/versamenti dovuti**	**0**	**0**
B)	**Immobilizzazioni**		
I	**Immobilizzazioni Immateriali**		
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti	10.404	20.807
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	**10.404**	**20.807**
II	**Immobilizzazioni Materiali**		
1)	Terreni e fabbricati	1.737.890	1.737.890
2)	Impianti e macchinari	5.102	5.764
3)	Attrezzature industriali e commerciali	177.194	247.832
4)	Altri beni	118.850	174.146
5)	Condutture	2.361.739	2.522.022
6)	Beni gratuitamente devolvibili	0	0
7)	Immobilizzazioni in corso e acconti	191.496	191.496
	Totale Immobilizzazioni Materiali	**4.592.271**	**4.879.150**
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
	Totale Partecipazioni	**1.071**	**1.071**

2)	Crediti		
	d - bis) Verso altri		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	31.686	61.434
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
	Totale Crediti	**31.686**	**61.434**
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**32.757**	**62.505**
	Totale Immobilizzazioni (B)	**4.635.432**	**4.962.462**
C)	**Attivo Circolante**		
I	**Rimanenze**		
1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo	66.043	86.715
	Totale Rimanenze	**66.043**	**86.715**
II	**Crediti**		
1)	Verso Clienti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	14.163.004	13.936.838
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4)	Verso Controllanti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	11.817.884	12.552.404
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5 bis)	Crediti Tributari		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	466.507	98.921
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5 quater)	Verso Altri		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	857.060	837.370
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
	Totale Crediti	**27.304.455**	**27.425.533**
III	**Attività finanziarie che non costit.immobilizz.**	**0**	**0**
IV	**Disponibilità liquide**		
1)	Depositi bancari e postali	521.214	148.297

2)	Assegni	0	1.425
3)	Denaro e valori in cassa	2.799	5.221
	Totale disponibilità liquide	**524.013**	**154.943**
	Totale Attivo Circolante (C)	**27.894.511**	**27.667.191**
D)	**Ratei e Risconti**		
	Ratei Attivi	2.280	420
	Risconti Attivi	141.537	186.958
	Totale Ratei e Risconti (D)	**143.817**	**187.378**
	Totale Attivo	**32.673.760**	**32.817.031**

PASSIVO		31/12/2016	31/12/2015
A)	**Patrimonio Netto**		
I	Capitale	2.513.444	2.513.444
II	Riserva da sopraprezzo delle azioni	224.048	224.048
III	Riserve di rivalutazione	157.303	802.444
IV	Riserva legale	145.548	145.548
V	Riserve statutarie	0	0
VI	Altre riserve distintamente indicate		
	Riserva Straordinaria	0	91.134
VII	Riserva p/operaz. copertura flussi finanziari attesi	0	0
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	(840.304)	(736.275)
X	Riserva negativa azioni proprie in portafoglio	0	0
	Totale Patrimonio Netto (A)	**2.200.039**	**3.040.343**
B)	**Fondi per rischi ed oneri**		
4)	Altri fondi	2.225.184	2.410.151
	Totale fondi per rischi ed oneri (B)	**2.225.184**	**2.410.151**
C)	**Trattamento fine rapporto lavoro subordinato**	**1.808.804**	**1.799.067**
D)	**Debiti**		

4)	Debiti verso banche		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	449.289
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
6)	Acconti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	5.868	2.394
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
7)	Debiti verso fornitori		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	15.959.548	13.790.691
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	420.230	1.680.921
11)	Debiti verso controllanti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.314.744	1.155.867
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
12)	Debiti tributari		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	2.666.150	3.101.269
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	559.241	504.951
13)	Debiti verso istituti di previdenza		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.635.975	1.112.271
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	482.067
14)	Altri debiti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	3.663.837	3.063.574
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	9.247	27.741
	Totale Debiti (D)	**26.234.840**	**25.371.035**
E)	**Ratei e Risconti**		
	Ratei Passivi	8.458	0
	Risconti Passivi	196.435	196.435
	Totale Ratei e Risconti (E)	**204.893**	**196.435**
	Totale Passivo	**30.473.721**	**29.776.688**
	Totale Patrimonio Netto e Passivo	**32.673.760**	**32.817.031**

PARTE II - CONTO ECONOMICO

		31/12/2016	31/12/2015
A)	**Valore della Produzione**		
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.617.709	20.413.338
3)	Variazioni lavori in corso su ordinazione	0	116.619
4)	Incrementi di immobilizzaz. p/lavori interni	75.146	18.500
5)	Altri ricavi e proventi		
	- Proventi e ricavi diversi	547.846	1.446.768
	- Contributi in conto esercizio	254.254	487.674
	Totale Valore della Produzione (A)	**20.494.955**	**22.482.899**
B)	**Costi della Produzione**		
6)	Per materie prime, sussidiarie e consumo	5.373.683	5.277.953
7)	Per servizi	4.269.508	4.753.920
8)	Per godimento di beni di terzi	550.285	491.702
9)	Per il personale		
	a) Salari e stipendi	7.404.558	7.407.911
	b) Oneri sociali	2.483.192	2.450.687
	c) Trattamento di fine rapporto	516.870	548.133
	Totale costi per il personale	10.404.620	10.406.731
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento immobilizzazioni Immateriali	10.403	39.587
	b) Ammortamento immobilizzazioni Materiali	379.534	427.834
	d) Svalutaz.crediti compresi nell'attivo circ.	68.237	3.897.573
	Totale ammortamenti e svalutazioni	458.174	4.364.994
11)	Variazione delle rimanenze	20.672	48.162
12)	Accantonamenti per rischi	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	291.435	840.105
	Totale costi della Produzione (B)	**21.368.377**	**26.183.567**
	Differenza valore/costi di produzione (A-B)	**(873.422)**	**(3.700.668)**

C)	**Proventi e oneri finanziari**		
16)	Proventi diversi		
	d) Altri proventi finanziari		
	Verso controllanti	552.414	3.702.441
	Verso altri	11.342	137
17)	Interessi e altri oneri finanziari		
	Verso altri	530.638	680.283
	Totale proventi e oneri finanziari (C)	**33.118**	**3.022.295**
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)		**(840.304)**	**(678.373)**
22)	**Imposte sul reddito dell'esercizio**		
	Imposte correnti	0	57.902
23)	**Utile (perdita) dell'esercizio**	**(840.304)**	**(736.275)**

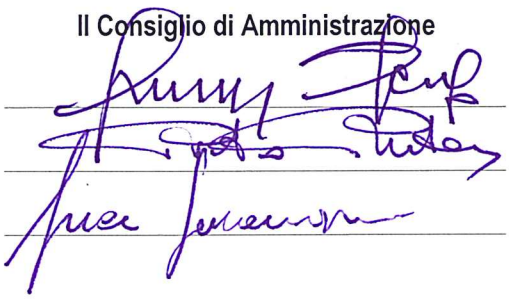
Il presente bilancio è vero, reale e corrisponde alle scritture contabili.

Il Consiglio di Amministrazione

Dott. Giuseppe Costanzo (Presidente)

Dott. Pietro Putame (Consigliere)

Avv. Luca Scaramuzzino (Consigliere)



Lamezia Multiservizi S.p.A. - Via della Vittoria, n. 1 – 88046 Lamezia Terme

Bilancio di Esercizio al 31/12/2016 - Rendiconto Finanziario

Ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile viene presentato il rendiconto finanziario dell'esercizio 2016, documento che evidenzia l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide all'inizio e alla fine dell'esercizio e i flussi finanziari dell'esercizio.

Rendiconto Finanziario		Esercizio 2016		Esercizio 2015
Liquidità generata nel periodo				
Area della gestione reddituale				
+ Utile (perdita) d'esercizio	+	-840.304	+	-736.275
+ Ammortamenti	+	389.937	+	467.421
+ Accantonamento fondo svalutazione crediti	+	68.237	+	3.897.573
+ Accantonamento netto TFR	+	26.213	+	22.999
+ Accantonamento netto altri fondi	+	-184.967	+	-133.464
- Incremento di immobilizzazioni p/lavori interni	-	-75.146	-	-18.500
Flusso da area della gestione	**+**	**-616.030**	**+**	**3.499.754**
Area del capitale commerciale				
+ Incremento (decremento) delle rimanenze	+	-20.672	+	-48.162
+ Incremento (decremento) crediti verso clienti	+	294.403	+	996.125
+ Incremento (decremento) crediti verso controllanti	+	-734.520	+	3.217.321
+ Incremento (decremento) crediti tributari	+	367.586	+	98.121
+ Incremento (decremento) crediti diversi	+	19.690	+	-249.538
+ Incremento (decremento) ratei e risconti attivi	+	-43.561	+	64.106
Flusso da area dell'attivo		**-117.074**		**4.077.973**
- Incremento (decremento) debiti verso banche	-		-	-125.000
- Incremento (decremento) debiti per acconti	-	3.474	-	-1.245.272
- Incremento (decremento) debiti verso fornitori	-	908.166	-	2.141.034
- Incremento (decremento) debiti verso controllanti	-	158.877	-	874.542
- Incremento (decremento) debiti tributari	-	-380.829	-	-835.911
- Incremento (decremento) debiti verso Istit.Previd.	-	41.637	-	1.122.592
- Incremento (decremento) debiti diversi	-	581.769	-	-933.478
- Incremento (decremento) ratei e risconti passivi	-	8.458	-	-116.620
- Utilizzo fondo TFR	-	-16.476	-	-61.585
Flusso da area del passivo		**1.305.076**		**820.302**
Flusso da area del capitale commerciale	**-**	**-1.422.150**	**-**	**4.898.275**
Cash flow generato dalla gestione corrente		**806.120**		**242.083**
Area degli investimenti				
- Incrementi netti di immobilizzazioni immateriali	-	0	-	31.210
- Incrementi netti di immobilizzazioni materiali	-	17.509	-	1.172.889
- Incrementi netti di immobilizzazioni finanziarie	-	-29.748	-	129
Flusso da area degli investimenti	**-**	**-12.239**	**-**	**1.204.228**
Area del Patrimonio Netto				
+ Incremento del Patrimonio Netto	+	0	+	802.444
Flusso da area del Patrimonio		**0**		**802.444**
Totale liquidità generata nel periodo	**+**	**818.359**	**+**	**-159.701**
Disponibilità liquide iniziali	**+**	**-294.346**	**+**	**-134.645**
Disponibilità liquide finali		**524.013**		**-294.346**

Il Consiglio di Amministrazione

Dott. Giuseppe Costanzo (Presidente)

Dott. Pietro Putame (Consigliere)

Avv. Luca Scaramuzzino (Consigliere)

Lamezia Multiservizi S.p.A.

Sede in via della Vittoria, n. 1 – 88046 Lamezia Terme

Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2016

*****

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari ad Euro 840.304, dopo aver effettuato ammortamenti per Euro 389.937 e accantonamenti ai fondi svalutazione crediti per complessivi Euro 68.237.

Il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa prevista dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrato con il 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.

Informiamo che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Il differimento dei termini è stato motivato dall'applicazione dei nuovi principi contabili entrati in vigore a decorrere dall'1 gennaio 2016, che hanno stravolto l'impostazione del bilancio 2016 e richiesto la riclassificazione di quello 2015. In tal senso si è espresso anche il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, stabilendo

che l'introduzione dei nuovi principi contabili costituisce giusto motivo per il rinvio al più ampio termine per l'approvazione del bilancio.

Inoltre, il differimento dei termini è stato dettato dalla necessità di definire le nuove tariffe idriche per il triennio 2016/2019, così imposto dall'AAEG (Autorità per l'energia e il gas) con lettera prot. PG 0010531/P del 20/03/2017, in considerazione delle ripercussioni che tale adeguamento tariffario avrebbe potuto avere sul conto economico 2016.

Redazione del Bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrate dai principi contabili.

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.

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.

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). 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.

Gli amministratori hanno la ragionevole aspettativa che la società continuerà con la sua esistenza operativa in un futuro prevedibile ed hanno predisposto il bilancio nel presupposto della continuità aziendale; si ritiene, quindi, che non siano presenti dubbi sulla continuità aziendale.

Prima di passare all'analisi delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, 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 contemperata 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.

Il bilancio è stato redatto in unità di euro, senza cifre decimali, così come previsto dall'art. 2423 del Codice Civile, comma 5.

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. I prospetti contenuti nella nota integrativa, predisposti per una migliore lettura dei dati contenuti in bilancio, sono espressi sia in unità di euro sia in migliaia di euro, così come consentito dall'articolo 2423 del Codice Civile.

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.

A seguito delle novità introdotte dal citato DLgs. 139/2015, con particolare riferimento agli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico e ai criteri di valutazione, si è reso necessario, come richiesto dal comma 5 dell'articolo 2423-ter del codice civile, rideterminare, ai soli fini comparativi, i dati del bilancio 2015. Le modifiche ai dati dell'esercizio precedente hanno principalmente interessato la riclassifica delle componenti straordinarie.

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. Sono composte da costi per diritti di utilizzazione delle opere

dell'ingegno e sono ammortizzati sulla base di un periodo di presunta utilità di tre anni.

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 è stato rivalutato nell'esercizio precedente, 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, e iscritto in bilancio per un valore pari a quello risultante dalla perizia all'uopo redatta. Il suddetto terreno è stato rivalutato in base ad apposita perizia con lo scopo di adeguare il valore storico al valore economico e d'uso che lo stesso ha nell'ambito del processo produttivo della società. 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.

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

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

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

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

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

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

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

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 DLgs. 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 2016 relativi a fatture che saranno emesse nel 2017. Non sono presenti crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine da evidenziare tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

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

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

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

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

Gli accantonamenti a tali fondi riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi di valutazione disponibili. Nel rispetto dei criteri generali di una chiara rappresentazione non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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.

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 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. In particolare, 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.

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.

Esame delle voci dello Stato Patrimoniale

Alla data del 31 dicembre 2016 lo Stato Patrimoniale presenta attività per Euro 32.673.760 e passività per Euro 30.473.721, il patrimonio netto ammonta ad Euro 2.200.039, con una variazione in diminuzione di Euro 840.304 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 31/12/2015	Variazioni nette		Bilancio al 31/12/2016
			Incrementi	Decrementi	
	Attivo				
A	Crediti verso Soci	**0**	0	0	**0**
B I	Immobilizzazioni immateriali	**20.807**	0	10.403	**10.404**
B II	Immobilizzazioni materiali	**4.879.150**	0	286.879	**4.592.271**
B III	Immobilizzazioni finanziarie	**62.505**	0	29.748	**32.757**
C I	Rimanenze	**86.715**	0	20.672	**66.043**
C II	Crediti	**27.425.533**	0	121.078	**27.304.455**
C III	Attività finanziarie	**0**	0	0	**0**
C IV	Disponibilità liquide	**154.943**	369.070	0	**524.013**
D	Ratei e risconti attivi	**187.378**	0	43.561	**143.817**
	Totale Attivo	**32.817.031**	**369.070**	**512.341**	**32.673.760**
	Passivo				
A	Patrimonio netto	**3.040.343**	0	840.304	**2.200.039**
B	Fondo rischi ed oneri	**2.410.151**	0	184.967	**2.225.184**
C	Trattam. Fine Rapp.Lav.Sub.	**1.799.067**	9.737	0	**1.808.804**
D	Debiti	**25.371.035**	863.805	0	**26.234.840**
E	Ratei e risconti passivi	**196.435**	8.458	0	**204.893**
	Totale Passivo	**32.817.031**	**882.000**	**1.025.271**	**32.673.760**

Passiamo ora ad illustrarVi le variazioni intervenute nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale.

Commento alle voci dell'Attivo

B I - Immobilizzazioni immateriali – Sono iscritte in bilancio per Euro 10.404, al netto della quota di ammortamento dell'anno che è esposta nel conto economico. 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 composte dal residuo da ammortizzare di spese sostenute nell'esercizio 2015 per l'acquisizione di un software per la gestione del nuovo servizio di emissione della bollettazione TARI.

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 2016:

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2016				
Voci di bilancio	Residuo al 31/12/2015	Anno 2016		Residuo al 31/12/2016
		Incrementi	Ammortamenti	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti				
Licenze d'uso	**20.807**	0	10.403	**10.404**
Totale	**20.807**	**0**	**10.403**	**10.404**

B II - Immobilizzazioni materiali – Alla data del 31 dicembre 2016 il valore iscritto in bilancio è pari ad Euro 4.592.271, al netto dei relativi fondi di ammortamento, mentre il valore storico delle immobilizzazioni materiali ammonta complessivamente ad Euro 21.568.718, con una variazione netta in aumento di Euro 92.655 rispetto all'esercizio precedente.

Gli ammortamenti di competenza dell'esercizio, calcolati sulla base delle aliquote indicate precedentemente, ammontano complessivamente ad Euro 379.534, con una variazione in diminuzione di Euro 48.300 rispetto all'esercizio precedente.

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 2016, che indica per ciascuna voce i costi storici, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i relativi fondi di ammortamento e il valore residuo da ammortizzare:

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali al 31/12/2016						
Voci di bilancio	Costo storico cespiti			Fondo Ammortamento		Valore Residuo 31/12/2016
	Valore al 31/12/2015	Anno 2016 Incrementi	Valore al 31/12/2016	Fondo al 31/12/2015	Ammortamento 2016	
1) Terreni e fabbricati						
Terreno	1.737.890	0	**1.737.890**	0	0	**1.737.890**
Totale	**1.737.890**	**0**	**1.737.890**	**0**	**0**	**1.737.890**
2) Impianti e macchinari						
Impianti generici	39.146	0	**39.146**	-39.146	0	**0**
Impianti specifici	41.128	0	**41.128**	-35.428	-600	**5.100**
Macchinari operatori	887.760	0	**887.760**	-887.696	-62	**2**
Totale	**968.034**	**0**	**968.034**	**-962.270**	**-662**	**5.102**
3) Attrezzature Ind.li Com.li						
Attrezzat. Varia	3.157.684	0	**3.157.684**	-2.957.409	-60.310	**139.965**
Attrezzat. Officina	16.191	0	**16.191**	-13.917	-369	**1.905**
Attrezzat. Idrico	262.952	0	**262.952**	-253.743	-4.109	**5.100**
Attrezzat. Cimiteriali	38.999	0	**38.999**	-2.925	-5.850	**30.224**
Totale	**3.475.826**	**0**	**3.475.826**	**-3.227.994**	**-70.638**	**177.194**
4) Altri beni						
Mobili arredi uffici	72.729	0	**72.729**	-65.403	-3.110	**4.216**
Macch.Elettr.Uffici	181.072	5.965	**187.037**	-161.443	-6.204	**19.390**
Altre Macch. Elettr.	56.938	11.544	**68.482**	-5.694	-12.542	**50.246**
Autobus di linea	2.196.510	0	**2.196.510**	-2.164.510	-16.000	**16.000**
Autocarri	4.304.232	0	**4.304.232**	-4.244.935	-30.299	**28.998**
Autovetture	111.118	0	**111.118**	-111.118	0	**0**
Autofurgoni	398.948	0	**398.948**	-394.298	-4.650	**0**
Beni Inter.Deducibili	17.906	0	**17.906**	-17.906	0	**0**
Totale	**7.339.453**	**17.509**	**7.356.962**	**-7.165.307**	**-72.805**	**118.850**
5) Condutture						
Condutture	4.633.433	75.146	**4.708.579**	-2.111.411	-235.429	**2.361.739**
Totale	**4.633.433**	**75.146**	**4.708.579**	**-2.111.411**	**-235.429**	**2.361.739**
6) Beni Gratuitam.Devolvib.						
Discarica	3.129.931	0	**3.129.931**	-3.129.931	0	**0**
Totale	**3.129.931**	**0**	**3.129.931**	**-3.129.931**	**0**	**0**
7) Immobilizzazioni in corso						
Immobilizz. In corso	191.496	0	**191.496**	0	0	**191.496**
Totale	**191.496**	**0**	**191.496**	**0**	**0**	**191.496**
Riepilogo	**21.476.063**	**92.655**	**21.568.718**	**-16.596.913**	**-379.534**	**4.592.271**

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

1) Terreni e fabbricati - Il valore esposto in bilancio, pari ad Euro 1.737.890, 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.

Nell'esercizio precedente sul valore del terreno è stata effettuata una rivalutazione, ai sensi della Legge di Stabilità 2016, Legge n. 208 del 28 dicembre 2015, all'art. 1, co. 887-888, commi da 889 a 896, in base alla perizia giurata all'uopo redatta dal professionista incaricato.

Per tale categoria di cespiti non si è proceduto al calcolo di quote di ammortamento.

2) Impianti e macchinari – La voce, esposta per Euro 5.102, rappresenta il valore residuo da ammortizzare di impianti generici, impianti specifici e macchinari operatori.

Il costo storico di questa categoria di cespiti è complessivamente pari ad Euro 968.034 e rimane invariato rispetto all'esercizio precedente. Il fondo ammortamento, complessivamente pari ad Euro 962.932, si incrementa di Euro 662 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio.

3) Attrezzature industriali e commerciali – La voce, esposta per Euro 177.194, rappresenta il valore residuo da ammortizzare di attrezzatura per l'officina, per il servizio idrico, per i servizi cimiteriali e varia che ricomprende i cassonetti, i cassoni per la raccolta rifiuti, le campane per la raccolta della carta e della plastica. Il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta complessivamente ad Euro 3.475.826 e rimane invariato rispetto all'esercizio precedente.

Il fondo di ammortamento complessivo è pari ad Euro 3.298.632, incrementato di Euro 70.638 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio.

4) Altri beni - La voce, esposta per Euro 118.850, rappresenta il valore residuo da ammortizzare di autobus di linea, autocarri, autofurgoni, autovetture, mobili e arredi uffici, macchine elettroniche uffici e beni interamente deducibili. Il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta complessivamente ad Euro 7.356.962, incrementato di Euro 17.509 in seguito all'acquisto di mobili e arredi e macchine elettroniche per gli uffici. Il fondo ammortamento, complessivamente pari ad

Euro 7.238.112, si incrementa di Euro 72.805 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio.

Il parco autobus di linea è ormai decisamente vetusto, ma i fondi regionali per sostenere la loro sostituzione non sono ormai stanziati da anni e quindi le risorse aziendali non consentono di intervenire sul loro rinnovo.

5) Condutture - I costi sostenuti nell'anno per la posa di nuove condutture, per ampliamento della rete e per la sostituzione di quelle fatiscenti, così come nei precedenti esercizi, sono stati capitalizzati ed inseriti nella voce B II 5. L'importo dei lavori in economia effettuati e capitalizzati durante l'anno è stato pari ad Euro 75.146, mentre il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta ad Euro 4.708.579. Il fondo ammortamento è pari ad Euro 2.346.840 e si incrementa di Euro 235.429 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio.

Al termine della concessione tali beni saranno indennizzabili al netto degli ammortamenti.

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 2016 non erano ancora completati, è esposta per Euro 191.496 e rimane invariata rispetto al precedente esercizio. Per tale categoria di cespiti non si è proceduto al calcolo degli ammortamenti.

B III - Immobilizzazioni finanziarie – Iscritte in bilancio per complessivi Euro 32.757, diminuiscono di Euro 29.748 rispetto all'esercizio precedente.

Riguardo la loro composizione si evidenzia quanto segue:

1) partecipazione nella CO.ME.TRA. (Consorzio Meridionale Trasporti) Società consortile a responsabilità limitata. La partecipazione sottoscritta è pari a Euro 1.071 (7,14% del capitale);
2) depositi cauzionali costituiti negli anni precedenti presso l'Enel e la Telecom per anticipi sui consumi, presso L'Agrimar Srl e la Universal Touring Srl per anticipi sui canoni di fitto, la Vrent Srl e l'Amministrazione Provinciale di Catanzaro, rispettivamente per anticipi su noleggi

automezzi e per ripristino strade.

La consistenza delle immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2016, unitamente alle variazioni intervenute, è evidenziata nel prospetto che segue:

	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
1) Partecipazioni			
CO.ME.TRA. Soc. Consortile a r.l.	1.071	1.071	0
2) Crediti			
Depositi cauzionali presso terzi	31.686	61.434	-29.748
Totale	**32.757**	**62.505**	**-29.748**

Il decremento di Euro 29.748 è imputabile al termine del contratto con la Vrent Srl, per il noleggio di automezzi destinati alle attività aziendali, con conseguente restituzione di parte dei depositi cauzionali costituiti.

C I - Rimanenze – Esposte in bilancio per l'importo di Euro 66.043, presentano una diminuzione di Euro 20.672 rispetto al precedente esercizio. Le rimanenze sono costituite da "materie prime, sussidiarie e di consumo", consistendo in rimanenze di materiale normalmente impiegato nelle varie attività aziendali e l'importo contabilizzato risulta dal riscontro fisico di fine anno.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono evidenziate nel prospetto che segue:

C I - Rimanenze	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
1) Materie prime sussidiarie e consumo			
Ricambi e materiale vario	31.528	32.999	-1.471
Materiale servizio idrico	34.515	53.716	-19.201
Totale rimanenze	**66.043**	**86.715**	**-20.672**

C II - Crediti – Alla data del 31 dicembre 2016 ammontano complessivamente ad Euro 27.304.455 con un decremento di Euro 121.078 rispetto al precedente esercizio. I valori sono esposti in bilancio al netto dei fondi di svalutazione crediti e composti come di seguito illustrato.

1) - Crediti verso clienti - La voce, iscritta per Euro 14.163.004, si incrementa di Euro 226.166 rispetto all'esercizio precedente. La stessa è costituita da partite commerciali a normale scadenza

e si riferisce a posizioni maturate verso soggetti privati e pubblici per prestazioni di servizi diverse.

I fondi svalutazione crediti evidenziati sono ritenuti congrui, nel loro complesso, a fronteggiare gli eventuali rischi di inesigibilità dei crediti iscritti in bilancio. La composizione di tali crediti e le variazioni intervenute nell'esercizio sono evidenziate nella tabella che segue:

Crediti verso clienti diversi	**31/12/2016**	**31/12/2015**	**Variazioni**
Crediti verso clienti diversi	2.549.185	2.682.116	-132.931
Clienti per fatture da emettere	1.339.545	1.742.216	-402.671
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-472.965	-472.965	0
Meno: F.do Svalutazione crediti moratori	-37.669	-37.669	0
Crediti v/Utenza Lamezia per ruolo idrico	11.024.841	9.687.131	1.337.710
Utenza Lamezia per ruolo da fatturare	1.998.077	2.522.384	-524.307
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-2.291.247	-2.226.395	-64.852
Crediti v/rivendite biglietti	67.029	50.427	16.602
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-13.792	-10.407	-3.385
Totale	**14.163.004**	**13.936.838**	**226.166**

In riferimento alle diverse voci si evidenzia quanto segue.

Crediti v/Clienti diversi - Esposti per Euro 2.549.185, presentano una variazione in diminuzione di Euro 132.931 rispetto all'esercizio precedente. Per questa tipologia di crediti il fondo svalutazione crediti, pari ad Euro 472.965, non è stato incrementato.

Clienti p/fatture da emettere – La voce, esposta per Euro 1.339.545, presenta un decremento di Euro 402.671 ed è relativa alle prestazioni di servizi non ancora fatturate alla data di chiusura dell'esercizio.

Crediti v/Utenza Lamezia per ruolo idrico - Esposti per Euro 11.024.841, con un incremento di Euro 1.337.710 rispetto all'esercizio precedente, sono relativi all'importo ancora da incassare sui ruoli idrici già fatturati all'utenza. Il fondo svalutazione crediti relativo a questa voce, pari ad Euro 2.291.247, registra un incremento di Euro 64.852 per coprire i rischi di inesigibilità, in ossequio al criterio della prudenza, ancorché non certi ma soltanto probabili o possibili.

Si ritiene sufficiente l'accantonamento stanziato al fondo svalutazione crediti in considerazione sia degli accantonamenti effettuati sia dell'azione di recupero della morosità deliberata dal Consiglio di Amministrazione nel 2016. Tale azione si sviluppa tramite l'affidamento diretto in economia della riscossione coattiva di una parte del credito alla società SO.GE.R.T. SpA, con sede in Grumo Nevano (NA), che ha offerto delle condizioni ritenute vantaggiose per la Multiservizi.

Inoltre restano ancora attive le azioni di recupero della morosità deliberate dai precedenti Consigli di Amministrazione e affidate alla società Equitalia SpA e alla società Seriel Srl.

Utenza p/Ruolo idrico da fatturare – Il valore esposto, pari ad Euro 1.998.077, è riferito all'ammontare delle fatture da emettere verso gli utenti per consumi di acqua avvenuti nel corso del 3° quadrimestre 2016, ancora non fatturati alla data di chiusura dell'esercizio. Tali consumi sono stati fatturati nel mese di gennaio 2017 e gli incassi relativi sono tutt'ora in corso.

Crediti v/rivendite per biglietti e abbonamenti - Esposti per Euro 67.029, con una variazione in aumento di Euro 16.602 rispetto all'esercizio presedente, si riferiscono all'attività di vendita di biglietti e abbonamenti relativi al trasporto pubblico urbano su tutto il territorio cittadino.

Nel rispetto dei principi di prudenza il fondo svalutazione crediti relativo a questa voce è stato prudenzialmente incrementato di Euro 3.385 per coprire i rischi di inesigibilità.

4) - <u>Crediti verso controllanti</u> – Tali crediti si riferiscono al fatturato emesso e da emettere verso i Comuni Soci per prestazioni di servizi resi. Sono iscritti in bilancio per complessivi Euro 11.817.884, con un decremento netto di Euro 734.520 rispetto all'esercizio precedente.

Come evidenziato nella successiva tabella, l'importo comprende anche gli interessi moratori addebitati, ai sensi del Decreto Legislativo n. 231/2002 e successive modifiche, sui crediti vantati verso diversi Comuni Soci, stante il continuo e prolungato inadempimento nei relativi pagamenti.

L'importo degli interessi moratoti di competenza dell'esercizio 2016 è pari ad Euro 552.414, pertanto il valore complessivo del credito è pari ad Euro 4.324.216. Gli interessi moratori, che alla data di chiusura del bilancio non erano stati ancora incassati, sono stati svalutati per complessivi Euro 3.063.053.

La composizione della voce è la seguente:

Crediti verso controllanti	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Comune di Lamezia Terme	6.726.876	8.166.092	-1.439.216
Comune di Amantea	1.618.137	1.247.034	371.103
Comune di Amato	10.584	8.930	1.654
Comune di Carlopoli	10.904	11.255	-351
Comune di Conflenti	0	753	-753
Comune di Cortale	15.781	6.210	9.571
Comune di Curinga	21.040	21.040	0
Comune di Decollatura	128.511	128.511	0
Comune di Feroleto Antico	737	8.863	-8.126
Comune di Girifalco	5.220	5.220	0
Comune di Maida	159.884	227.952	-68.068
Comune di Marcellinara	205.870	190.288	15.582
Comune di Martirano	99.530	160.773	-61.243
Comune di Martirano Lombardo	1.746	1.746	0
Comune di Miglierina	0	2.590	-2.590
Comune di Motta Santa Lucia	0	14.174	-14.174
Comune di Nocera Terinese	560.175	560.175	0
Comune di Pianopoli	11.455	5.509	5.946
Comune di Platania	130.504	118.005	12.499
Comune di S. Mango D'Aquino	0	113.239	-113.239
Comune di San Pietro Apostolo	0	11.893	-11.893
Comune di Serrastretta	9.284	9.284	0
Comune di Soveria Mannelli	113.510	139.084	-25.574
Comuni Assoc. (SPMaida-Curinga-Jacurso)	726.973	685.035	41.938
Totale	**10.556.721**	**11.843.655**	**-1.286.934**
Crediti per interessi moratori	4.324.216	3.771.802	552.414
Meno: Fondo Svalutazione Crediti	-3.063.053	-3.063.053	0
Totale crediti v/Controllanti	**11.817.884**	**12.552.404**	**-734.520**

Comune di Lamezia Terme

Alla data del 31 dicembre 2016 l'importo complessivo dei crediti vantati verso il Comune di Lamezia Terme ammonta ad Euro 7.241.012, con un decremento di Euro 1.439.215 rispetto al precedente esercizio.

L'importo si riferisce al fatturato emesso e da emettere nei confronti del Comune per corrispettivi sui contratti di servizio e per prestazioni diverse rese e tiene conto, inoltre, dell'ammontare degli interessi moratori maturati, al netto del relativo fondo svalutazione.

Il dettaglio di tali crediti, distinto per natura delle prestazioni di servizi e confrontato con quello dell'esercizio precedente, è di seguito riportato:

Crediti v/Comune Lamezia Terme	**31/12/2016**	**31/12/2015**	**Variazioni**
Crediti per fatture emesse			
Servizio igiene urbana	3.135.055	3.997.259	-862.204
Servizio scuolabus	756.695	615.791	140.904
Servizio gestione canile	264.082	168.196	95.886
Servizio verde pubblico	10.805	128.012	-117.207
Servizio idrico	400.498	1.144.566	-744.068
Servizio illuminazione	276.883	395.646	-118.763
Servizio manutenzione strade	104.135	104.135	0
Servizio trasporto urbano (KM Aggiuntivi)	38.611	38.611	0
Servizio emissione ruolo TARI	550.000	550.000	0
Servizio aggiuntivi diversi	174.442	359.353	-184.911
Totale crediti per fatture emesse	**5.711.206**	**7.501.569**	**-1.790.363**
Crediti per fatture da emettere			
Utenze comunali idrico	565.859	581.547	-15.688
Fatture da emettere servizi vari	449.811	82.976	366.835
Totale crediti p/fatture da emettere	**1.015.670**	**664.523**	**351.147**
Totale crediti per servizi	**6.726.876**	**8.166.092**	**-1.439.216**
Interessi moratori	3.440.621	3.044.173	396.448
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-2.530.038	-2.530.038	0
Totale Crediti v/Comune Lamezia Terme	**7.637.459**	**8.680.227**	**-1.042.768**

4 bis) – Crediti Tributari - La voce, iscritta per Euro 466.507, si incrementa di Euro 367.586 rispetto all'esercizio precedente ed è così composta:

Crediti Tributari	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Rimborso Irpef 730 dipendenti	69.466	69.093	373
Rimborso Addiz. Regionale da 730	1.236	17.135	-15.899
Regione c/acconti Irap	3.296	0	3.296
Credito v/Erario p/ritenute int.att.bancari	6	36	-30
Erario c/Cred.Imp.DL 66/2014	65.290	11.973	53.317
Credito v/Erario p/IVA	327.213	684	326.529
Totale	**466.507**	**98.921**	**367.586**

5) - Crediti verso altri – In tale voce sono esposti crediti per complessivi Euro 857.060 con una variazione in aumento di Euro 19.690 rispetto all'esercizio precedente.

La loro composizione è così dettagliata

Crediti verso altri	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Banca Sistema SpA c/cessioni crediti	0	184.652	-184.652
Regione Calabria Contr.Trasp.	0	50.446	-50.446
Inail p/Indenn.Malattia Anticip.	26.582	11.658	14.924
Credito v/Inail	32.805	0	32.805
Crediti v/Inail per anticipi	1.251	1.251	0
Inps p/rivalutaz. TFR	5.275	13.977	-8.702
Crediti Verso Inps	11.551	0	11.551
Accisa sul gasolio	53.479	95.832	-42.353
Anticipi a dipendenti	430	0	430
Dipendenti ferie godute non maturate	17.483	9.879	7.604
Regione Calabria Finanz. CCNL	514.120	442.269	71.851
Regione Calabria (LR 20/2003)	142.000	142.000	0
Regione Calabria Finanz.Prog.	20.000	20.000	0
Pignoramenti di terzi	22.451	0	22.451
Crediti diversi	9.633	8.178	1.455
Meno: F.do Svalutaz. Crediti	0	-142.772	142.772
Totale	**857.060**	**837.370**	**19.690**

Per questa tipologia di crediti il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato a copertura di crediti riferiti ad esercizi pregressi, ritenuta probabile la loro inesigibilità.

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 2016 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 III – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni- La società non detiene attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

C IV - Disponibilità liquide – Alla data del 31 dicembre 2016 sono complessivamente esposte per Euro 524.013 con una variazione in aumento di Euro 369.070. Le stesse sono costituite per Euro 521.214 da disponibilità su conti correnti bancari e postali ed Euro 2.799 da esistenze liquide e assegni giacenti presso la cassa aziendale. Il dettaglio di tale posta è il seguente:

1) Depositi bancari e postali			31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Banco di Napoli SpA	c/c	021166081888	73.641	0	73.641
Banco di Napoli SpA	c/c	625023771208	40.017	65.322	-25.305
UniCredit SpA	c/c	4299841	1.379	1.615	-236
Poste Italiane SpA	c/c	17958885	35.047	25.680	9.367
Poste Italiane SpA	c/c	32158941	352.669	33.805	318.864
Poste Italiane SpA	c/c	1026122307	2.972	21.875	-18.903
Poste Italiane SpA	c/c	1034545028	11.337	0	11.337
Poste Italiane SpA	c/c	1034542637	937	0	937
Poste Italiane SpA	c/c	1034543163	3.215	0	3.215
Totale depositi bancari e postali			**521.214**	**148.297**	**372.917**
3) Denaro e valore in cassa					
Denaro in cassa			**2.647**	**5.133**	**-2.486**
Assegni in cassa			**0**	**1.425**	**-1.425**
Valori bollati			**152**	**88**	**64**
Totale denaro e valori in cassa			**2.799**	**6.646**	**-3.847**
Totale disponibilità liquide			**524.013**	**154.943**	**369.070**

Nell'esercizio precedente il conto corrente n. 021166080188 presso il Banco di Napoli S.p.A. chiudeva con un saldo negativo ed era esposto nel passivo alla voce "Debiti verso Banche".

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati attivati altri tre conti correnti presso Poste Italiane, dedicati a specifiche attività aziendali (Riscossione coattiva idrico, servizi cimiteriali e trasporti).

D - Ratei e risconti attivi – La voce è composta da ratei e risconti attivi ed ammonta complessivamente ad Euro 143.817. Nella seguente tabella sono evidenziati, ai sensi dell'articolo 2427 Codice Civile p. 7), analiticamente ed in base all'anno di competenza:

	Esercizio di competenza					
Ratei Attivi	**2017**	**2018**	**2029**	**2020**	**2021**	**Totale**
Incassi servizi cimiteriali	2.280	0	0	0	0	**2.280**
Risconti Attivi						
Inter.Dilaz.Pagam. Irap	30.152	31.390	19.753	18.224	2.590	**102.109**
Inter.Dilaz.Pagam. TARSU	6.549	3.104	0	0	0	**9.653**
Inter.Dilaz.Pagam. INPS	18.106	0	0	0	0	**18.106**
Polizze fidejussorie	1.467	0	0	0	0	**1.467**
Canoni Assistenza software	896	0	0	0	0	**896**
Tasse circolazione automezzi	3.814	0	0	0	0	**3.814**
Abbonamenti	192	0	0	0	0	**192**
Nolo segreteria telefonica	218	0	0	0	0	**218**
Localizzatore satellitare	5.082	0	0	0	0	**5.082**
Totale Ratei e Risconti attivi	**68.756**	**34.494**	**19.753**	**18.224**	**2.590**	**143.817**

Commento alle voci del Passivo

A - Patrimonio Netto – Alla data del 31 dicembre 2016 ammonta ad Euro 2.200.039 con una variazione in diminuzione complessiva di Euro 840.304 rispetto al precedente esercizio.

Le variazioni intervenute tengono conto degli effetti generati dalla copertura della perdita dell'esercizio 2015, oltre al risultato d'esercizio conseguito nel 2016.

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

Patrimonio Netto	**31/12/2016**	**31/12/2015**	**Variazioni**
Capitale sociale	2.513.444	2.513.444	0
Riserva sopraprezzo azioni	224.048	224.048	0
Riserva di rivalutazione	157.303	802.444	-645.141
Riserva legale	145.548	145.548	0
Riserva straordinaria	0	91.134	-91.134
Utile (perdita) esercizio	(840.304)	(736.275)	-104.029
Totale Patrimonio Netto	**2.200.039**	**3.040.343**	**-840.304**

La rappresentazione dei movimenti intervenuti nelle voci di Patrimonio Netto, ai sensi del D. Lgs. 6 del 17 gennaio 2003, è fornito secondo il prospetto che segue redatto come previsto dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC1):

	Capitale Sociale	Riserve				Risultato esercizio	Totale
		Sopraprezzo	Rivalutaz.	Legale	Straordinar.		
Saldi al 31/12/2014	**2.513.444**	**224.048**	**0**	**140.751**	**0**	**95.931**	**2.974.174**
Incrementi 2015	0	0	802.444	0	0	0	802.4444
Destinazione utile 2014	0	0	0	4.797	91.134	-95.931	0
Risultato esercizio 2015	0	0	0	0	0	-736.275	-736.275
Saldi al 31/12/2015	**2.513.444**	**224.048**	**802.444**	**145.548**	**91.134**	**-736.275**	**3.040.343**
Ripiano perdita 2015	0	0	-645.141	0	-91.134	736.275	0
Risultato esercizio 2016	0	0	0	0	0	-840.304	(840.304)
Saldi al 31/12/2016	**2.513.444**	**224.048**	**157.303**	**145.548**	**0**	**(840.304)**	**2.200.039**

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

Natura Descrizione	**Valore al 31/12/2015**	**Variazioni in**		**Valore al 31/12/2016**
		aumento	**diminuzione**	
Capitale	**2.513.444**	**0**	**0**	**2.513.444**
Riserve di capitale				
Disponibili e non distribuibili:				
Riserva sopraprezzo azioni	224.048	0	0	224.048
Disponibili e distribuibili	0	0	0	0
Totale riserve di capitale	**224.048**	**0**	**0**	**224.048**
Riserve di utili				
Non disponibili e non distribuibili				
Riserva di rivalutazione	802.444	0	-645.141	157.303
Non disponibili e non distribuibili				
Riserva legale	145.548	0	0	145.548
Disponibili e distribuibili:				
Riserva straordinaria	91.134	0	-91.134	0
Disponibili e distribuibili:				
Utile (perdita) dell'esercizio	(736.275)	736.275	-840.304	(840.304)
Totale riserve di utili	**302.851**	**736.275**	**-1.576.579**	**-537.453**
Riserve di altra natura				
Disponibili e distribuibili	0	0	0	0
Totale riserve di altra natura	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale	**3.040.343**	**736.275**	**-1.576.579**	**2.200.039**

Capitale Sociale – Il capitale sociale è pari ad Euro 2.513.444 ed è costituito da n. 48.663 azioni del valore nominale di Euro 51,65 ciascuna. Lo stesso è stato interamente sottoscritto e versato. Alla data del 31 dicembre 2016, la compagine societaria è così composta:

Soci	Azioni al 31/12/2016	Valore Nominale	Capitale Sociale al 31/12/2016	%	
Comune di Lamezia Terme	43.605	51,65	2.252.198,25	89,61	%
Comune di Amantea	500	51,65	25.825,00	1,03	%
Comune di Amato	64	51,65	3.305,60	0,13	%
Comune di Carlopoli	118	51,65	6.094,70	0,24	%
Comune di Cicala	67	51,65	3.460,55	0,14	%
Comune di Conflenti	120	51,65	6.198,00	0,25	%
Comune di Cortale	182	51,65	9.400,30	0,37	%
Comune di Curinga	399	51,65	20.608,35	0,82	%
Comune di Decollatura	240	51,65	12.396,00	0,49	%
Comune di Falerna	200	51,65	10.330,00	0,41	%
Comune di Feroleto Antico	135	51,65	6.972,75	0,28	%
Comune di Girifalco	472	51,65	24.378,80	0,97	%
Comune di Gizzeria	267	51,65	13.790,55	0,55	%
Comune di Jacurso	65	51,65	3.357,25	0,13	%
Comune di Maida	268	51,65	13.842,20	0,55	%
Comune di Marcellinara	93	51,65	4.803,45	0,19	%
Comune di Martirano	84	51,65	4.338,60	0,17	%
Comune di Martirano Lombardo	123	51,65	6.352,95	0,25	%
Comune di Miglierina	66	51,65	3.408,90	0,14	%
Comune di Motta Santa Lucia	61	51,65	3.150,65	0,13	%
Comune di Nocera Terinese	314	51,65	16.218,10	0,65	%
Comune di Pianopoli	118	51,65	6.094,70	0,24	%
Comune di Platania	181	51,65	9.348,65	0,37	%
Comune di San Mango D'Aquino	121	51,65	6.249,65	0,25	%
Comune di San Pietro a Maida	252	51,65	13.015,80	0,52	%
Comune di San Pietro Apostolo	113	51,65	5.836,45	0,23	%
Comune di Serrastretta	231	51,65	11.931,15	0,47	%
Comune di Soveria Mannelli	204	51,65	10.536,60	0,42	%
Totale	**48.663**		**2.513.443,95**	**100,00**	**%**

Riserva da sopraprezzo azioni – (Disponibile e non distribuibile) – La riserva di sopraprezzo delle azioni, pari ad Euro 224.048, rimane invariata rispetto al precedente esercizio.

Riserve di rivalutazione– (Non disponibile e non distribuibile) – La Riserva di rivalutazione è pari ad Euro 157.303. Era stata iscritta nell'esercizio 2015 per un importo di euro 802.444 a fronte dell'incremento del valore del terreno aziendale, rivalutato in base alla Legge n. 208 del 28/12/2015. E' stata utilizzata per Euro 645.141 a copertura della perdita dell'esercizio precedente, così come deliberato dall'assemblea dei Soci nella seduta del 28/06/2016.

Riserva Legale – (Non disponibile e non distribuibile) – La riserva legale ammonta ad Euro 145.548 e accoglie il 5% degli utili dei precedenti esercizi, in conformità alle disposizioni di legge.

Altre Riserve – (disponibile e distribuibile) – Nella voce altre riserve era iscritta la Riserva Straordinaria, costituita a seguito della destinazione degli utili dei precedenti esercizi.

Alla data di chiusura del bilancio risulta completamente azzerata in seguito all'utilizzo per copertura della perdita dell'esercizio precedente, così come deliberato dall'assemblea dei Soci nella seduta del 28/06/2016.

Risultato dell'esercizio - Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 si chiude con una perdita di Euro 840.304, incrementata di Euro 104.029 rispetto all'esercizio precedente.

Proposta di copertura della perdita d'esercizio

Per quanto riguarda la sua copertura, il Consiglio di Amministrazione propone di ripianare la perdita dell'esercizio 2016 mediante corrispondente utilizzo delle riserve esposte in bilancio e rinvio a nuovo del residuo stante la sua esiguità, così come di seguito evidenziato:

Perdita dell'esercizio 2016	**Euro**	**-840.304**
Utilizzo Riserva sopraprezzo azioni	Euro	224.048
Utilizzo Riserva di rivalutazione	Euro	157.303
Utilizzo Riserva legale	Euro	145.548
Residuo perdita esercizio 2016 da rinviare a nuovo	**Euro**	**-313.405**

Al netto delle coperture operate, il residuo della perdita non rientra nella fattispecie prevista dagli articoli 2446 e 2447 del codice civile.

B - Fondi per rischi ed oneri – Sono costituiti come di seguito illustrato.

3) Altri Fondi – La voce risulta complessivamente iscritta per Euro 2.225.184 ed è costituita dal fondo per gli oneri di chiusura e post-gestione delle discariche e quello per sanzioni e interessi su ravvedimento operoso. Il fondo è ritenuto congruo a fronteggiare le passività potenziali e future per le quali è stato costituito. Le variazioni intervenute nell'esercizio 2016 sono di seguito evidenziate:

Altri fondi	31/12/2015	Incrementi	Utilizzi	31/12/2016
Gestione post-operativa discariche	2.370.383	0	174.691	2.195.692
Accantonamento per spese future	37.317	29.907	37.732	29.492
Accantonam. per accertamenti fiscali	2.451	0	2.451	0
Totale Altri Fondi	**2.410.151**	**29.907**	**214.874**	**2.225.184**

Fondo Gestione post-operativa discariche - Il Fondo è stato accantonato negli esercizi precedenti e rappresenta quanto stanziato dalla società per far fronte ai costi che dovranno essere sostenuti per la gestione del periodo di chiusura e post chiusura delle discariche.

Tali costi si possono desumere dalla perizia giurata redatta dal professionista incaricato, che ha verificato la congruità dell'accantonamento necessario.

Anche nell'esercizio 2016 è continuata la fase di assestamento del corpo della discarica, conseguentemente alla decomposizione della parte organica dei rifiuti smaltiti e alla estrazione del biogas, non permettendo l'esecuzione dei lavori di copertura definitiva.

Rispetto ai costi di post-gestione stimati nella predetta perizia, sono stati rilevati alcuni scostamenti tra costi previsti e costi effettivamente sostenuti.

Poiché tali lavori dovranno essere effettuati nei prossimi esercizi, non appena il corpo della discarica si sarà completamente assestato, si ritiene di non dover effettuare, allo stato, alcuna rettifica del fondo di post-gestione.

Nell'esercizio 2016 è proseguita la fase di post-gestione, anche se parzialmente, e hanno avuto manifestazione numeraria costi di post gestione pari complessivamente ad Euro 174.691, coperti attingendo la fondo post gestione.

Per completezza d'informazione si fornisce un dettaglio dei costi dell'esercizio con le differenze riscontrate

Descrizione costi	Costi esercizio 2016			
	da perizia	sostenuti	rinviati	differenze
Lavori piantumazione area	63.961	0	63.961	0
Costo smaltimento percolato	17.210	104.218	0	87.008
Noleggi di terzi	0	6.506	0	6.506
Costo energia elettrica	12.145	13.755	0	1.610
Analisi ambientali	5.520	1.350	0	-4.170
Spese manutenzioni varie	10.000	2.400	0	-7.600
Garanzie finanziarie	11.150	0	0	-11.150
Polizza responsabilità civile inquinamento	7.729	0	0	-7.729
Costo manodopera aziendale	46.462	46.462	0	0
Totali	**174.177**	**174.691**	**63.961**	**64.475**

Fondo per spese future – Ammonta ad Euro 29.492 e rappresenta quanto accantonato nell'esercizio 2016 per coprire i costi di competenza per interessi e sanzioni, derivanti da ravvedimenti operosi per ritardati versamenti dell'imposta IVA ed erario dipendenti.

Fondo per accertamenti fiscali – Risulta completamente utilizzato durante l'anno per copertura dei costi di interessi e sanzioni derivanti dal processo verbale redatto dal Nucleo di Polizia Tributaria di Catanzaro sul modello Unico per l'anno d'imposta 2014.

C - Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato – Tale voce rappresenta l'effettivo debito verso i dipendenti in forza alla data del 31 dicembre 2016. Il trattamento di fine rapporto è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. La voce presenta un saldo complessivo di Euro 1.808.804, mentre l'importo complessivamente già trasferito al Fondo di Tesoreria costituito presso l'Inps è pari ad Euro 3.176.334.

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.

Nel seguente prospetto sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2016 e, ai

soli fini di una maggiore possibilità di controllo, anche l'importo complessivamente trasferito al Fondo Tesoreria costituito presso l'Inps:

	T.F.R. in Azienda	T.F.R. c/c INPS
Valori al 31/12/2015	**1.799.067**	**2.845.900**
TFR lordo anno 2016	484.813	363.095
Rivalutazione	32.057	50.439
Contributi Legge 297/82	0	-26.987
Imposta sostitutiva	-5.475	-8.536
Smobilizzo TFR anno 2016	-485.182	0
Utilizzo TFR anno 2016	-16.476	-47.577
Valori al 31/12/2016	**1.808.804**	**3.176.334**

L'importo esposto in bilancio è composto del Trattamento di fine Rapporto mantenuto in azienda, al netto delle quote versata al Conto di Tesoreria INPS ed agli altri fondi di previdenza complementare. Nell'esercizio il fondo è stato utilizzato per complessivi Euro 64.053, di cui Euro 16.476 attingendo al TFR rimasto in azienda e Euro 47.577 richiesti all'Inps.

D - Debiti – I debiti a carico della società alla data del 31 dicembre 2016 ammontano complessivamente ad Euro 26.234.840, in aumento di Euro 863.805 rispetto al precedente esercizio. Nella voce sono stati iscritti debiti originariamente esigibili a breve termine e successivamente trasformati in debiti a lungo termine in virtù di una maggiore dilazione di pagamento rispetto alle condizioni normalmente applicate. Di seguito si riportano i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

	Esercizio di competenza					
Debiti	**2017**	**2018**	**2029**	**2020**	**2021**	**Totale**
Verso Banche	0	0	0	0	0	**0**
Acconti	5.868	0	0	0	0	**5.868**
Verso Fornitori	15.959.548	420.230	0	0	0	**16.379.778**
Verso Controllanti	1.314.744	0	0	0	0	**1.314.744**
Tributari	2.666.150	240.868	164.757	135.724	17.892	**3.225.391**
Verso Istituti Previd.	1.635.975	0	0	0	0	**1.635.975**
Altri debiti	3.663.837	9.247	0	0	0	**3.673.084**
Totale Debiti (D)	**25.246.122**	**670.345**	**164.757**	**135.724**	**17.892**	**26.234.840**

Tali debiti sono composti come di seguito illustrato.

4) Debiti Verso Banche – Nell'esercizio precedente era qui esposto il saldo negativo sulla linea di credito in conto corrente n. 021166080188 presso il Banco di Napoli SpA filiale di Lamezia.

Nell'esercizio in chiusura il suddetto conto chiude con un saldo positivo ed il valore è esposto nell'attivo alla voce "Disponibilità liquide".

6) Acconti – Esposti per Euro 5.868 presentano un incremento di Euro 3.474 rispetto all'esercizio precedente.

7) Debiti verso fornitori – Alla data del 31 dicembre 2016 ammontano complessivamente ad Euro 16.379.778, con un incremento di Euro 908.166 rispetto all'esercizio precedente.

L'importo comprende i debiti per fatture non ancora saldate e quelli per fatture ancora da ricevere alla data di chiusura dell'esercizio. Il dettaglio delle movimentazioni intervenute è il seguente:

Esigibili entro l'esercizio successivo	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Debiti per fatture già ricevute	14.590.645	12.314.570	2.276.075
Debiti per fatture da ricevere	1.368.903	1.476.121	-107.218
Totale	**15.959.548**	**13.790.691**	**2.168.857**
Esigibili oltre l'esercizio successivo	420.230	1.680.921	-1.260.691
Totale debiti verso fornitori	**16.379.778**	**15.471.612**	**908.166**

L'importo di Euro 15.959.548, evidenziato come esigibile entro l'esercizio successivo, è comprensivo di Euro 1.368.903 per fatture ancora da ricevere alla data di chiusura del bilancio. L'importo di Euro 420.230, evidenziato come esigibile oltre l'esercizio successivo, è relativo al debito verso la Sorical SpA, di cui al piano di rientro contenuto nella convenzione stipulata in data 22/10/2014. Il piano prevede una rateizzazione del nostro debito, pari di Euro 4.202.302, in 10 rate quadrimestrali di Euro 420.230 ciascuna, a decorrere da febbraio 2015 e fino a febbraio 2018.

11) Debiti verso controllanti – La voce espone un saldo di Euro 1.314.744 e si incrementa di Euro 158.877 rispetto all'esercizio precedente. I debiti verso il Comune di Lamezia sono riferiti al fitto dell'immobile autoparco, al noleggio di mezzi, al personale in distacco per i servizi cimiteriali, inoltre è incluso il debito di Euro 765.747 per risarcimento sinistri stradali riferiti al servizio

manutenzione strade per il periodo in cui tale servizio è stato affidato alla Multiservizi.

I debiti verso il Comune di Platania si riferiscono al personale in distacco per il servizio "porta a porta", mentre quelli verso il Comune di Amantea riguardano il fitto di locali comunali utilizzati per il servizio svolto nello stesso centro. Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Comuna di Lamezia Terme	1.157.868	1.030.148	127.720
Comune di Platania	67.273	59.123	8.150
Comune di Amantea	89.603	66.596	23.007
Totale debiti verso controllanti	**1.314.744**	**1.155.867**	**158.877**

12) Debiti Tributari – I debiti tributari sono così composti:

	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Esigibili entro esercizio successivo			
V/Erario p/ritenute lavoratori autonomi	1.925	6.684	-4.759
V/Erario p/ritenute dipendenti	1.412.498	1.433.324	-20.826
V/Erario p/addizionali reg.com.	175.657	73.922	101.735
Imposta sostitutiva TFR	14.012	1.378	12.634
Imposta sostitutiva di rivalutazione	139.031	139.031	0
Saldo Irpef 730 dipendenti	20.325	5.967	14.358
Interessi Irpef 730	59	1	58
V/Erario per IVA da versare	143.660	275.419	-131.759
V/Erario per IVA ad esig.differita	435.195	626.319	-191.124
V/Erario per Ires	17.427	17.427	0
V/Erario per Irap	54.598	322.893	-268.295
V/Erario per Irap dilazionata	247.275	178.138	69.137
V/Erario per DL 66/2014	4.488	20.766	-16.278
Totale	**2.666.150**	**3.101.269**	**-435.119**
Esigibili oltre esercizio successivo			
V/Erario per Irap dilazionata	**559.241**	**504.951**	**54.290**
Totale Debiti Tributari	**3.225.391**	**3.606.220**	**-390.829**

Ammontano complessivamente ad Euro 3.225.391 con una variazione in diminuzione di Euro 390.829 rispetto all'esercizio precedente. Accolgono solo le passività per imposte certe e determinate e comprendono le posizioni debitorie nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria per l'IVA da versare e in sospensione, le ritenute d'acconto relative agli stipendi del personale dipendente e ai compensi dei prestatori di lavoro autonomo, il debito per imposta IRAP e IRES.L'importo di Euro 559.241, evidenziato come esigibile oltre l'esercizio successivo, è relativo alla dilazione di pagamento dell'imposta Irap dovuta per gli esercizi 2011, 2012, 2013e 2014.

Tale dilazione prevede la rateizzazione del nostro debito nel seguente modo:

- IRAP anno 2011 in n.20 rate trimestrali a decorrere da luglio 2013 e fino ad aprile 2018;
- IRAP anno 2012 in n.20 rate trimestrali a decorrere da aprile 2014 e fino a gennaio 2019;
- IRAP anno 2013 in n.20 rate trimestrali a decorrere da ottobre 2015 e fino a luglio 2020;
- IRAP anno 2014 in n.20 rate trimestrali a decorrere da giugno 2016 e fino a marzo 2021.

13) Debiti verso Istituti di Previdenza – Tale voce accoglie i debiti relativi ai contributi sulle retribuzioni corrisposte e sugli emolumenti di competenza del 2016, comprendendo i debiti verso Inps, Inail e fondi di previdenza complementare.

Ammontano complessivamente ad Euro 1.635.975 con una variazione in aumento di Euro 41.637 rispetto all'esercizio precedente e sono nel dettaglio così composti:

Debiti v/Istituti Previdenziali	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Esigibili entro esercizio successivo			
Debito v/Inps corrente	407.314	373.763	33.551
Debito v/Inps p/dilazione pagamento	1.020.423	642.756	377.667
Debito v/Inail	97.939	22.896	75.043
Debito v/Fondi Previdenza complementare	110.299	72.856	37.443
Totale	**1.635.975**	**1.112.271**	**523.704**
Esigibili oltre esercizio successivo			
Debito v/Inps p/dilazione	**0**	**482.067**	**-482.067**
Totale Debiti v/Istituti Previdenziali	**1.635.975**	**1.594.338**	**41.637**

14) Altri debiti – Tale voce ammonta complessivamente ad Euro 3.673.084, con una variazione in aumento di Euro 581.769, ed è così costituita:

Esigibili entro esercizio successivo	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Dipendenti per retribuzioni	737.721	327.195	410.526
Dipendenti p/rateo 14/ma mensilità	221.267	212.249	9.018
Dipendenti p/ferie non godute	683.161	607.214	75.947
Dipendenti p/costo banca delle ore	38.151	39.375	-1.224
Dipendenti p/buoni pasto	246.583	258.107	-11.524
Trattenute sindacali da versare	17.145	15.111	2.034
Trattenute cessione quinto dipendenti	88.624	60.237	28.387
Accantonam. p/pignoramento quinto dip.	9.923	9.219	704
Amministratori c/competenze	15.577	35.602	-20.025
Collegio Sindacale c/competenze	59.231	51.887	7.344
ASSTRA Associazione Trasporti	3.271	1.637	1.634
FISE Federaz.Ital.Imprese Servizi	23.187	0	23.187
Equitalia Sud SpA (rateizzazione imposte)	18.499	20.256	-1.757
Ufficio Commissario – Depuraz.anni preced.	1.170.419	1.170.419	0
A.T.O. Calabria	134.749	91.188	43.561
CCSE Cassa Conguaglio settore elettrico	115.440	58.596	56.844
Debiti verso Assicurazioni	3.270	36.186	-32.916
Depositi cauzionali servizio idrico	75.852	67.275	8.577
Debiti diversi	1.767	1.821	-54
Totale	**3.663.837**	**3.063.574**	**600.263**
Esigibili oltre esercizio successivo			
Equitalia Sud SpA (rateizzazione imposte)	9.247	27.741	-18.494
Totale altri debiti	**3.673.084**	**3.091.315**	**581.769**

La voce include partite in attesa di definizione, in particolare gli importi relativi al servizio di depurazione per gli anni pregressi (Ufficio Commissario Delegato e ATO Calabria), che la società ha ritenuto di mantenere in bilancio per motivi prudenziali.

L'incertezza è conseguente alle riserve che i vari soggetti gestori, che si sono succeduti nel corso degli anni, hanno avanzato in riferimento alla contabilità redatta dall'ATO Calabria 2.

L'importo di Euro 9.247, evidenziato come esigibile oltre l'esercizio successivo, è relativo al debito verso Equitalia Sud SpA per la dilazione di pagamento della tassa di smaltimento rifiuti solidi urbani dovuta per esercizi pregressi. Tale dilazione prevede la rateizzazione del nostro debito in n. 60 rate mensili a decorrere da luglio 2013 e fino a giugno 2018.

E - Ratei e risconti passivi

La voce è composta da ratei e risconti passivi ed ammonta a complessivi Euro 204.893, con una variazione in aumento di Euro 8.458 rispetto al precedente esercizio. I risconti passivi sono composti dal residuo dell'importo delle risorse trasferite dal Comune di Lamezia Terme per lavori di demolizione e ricostruzione loculi, realizzazione colombari e sistemazione viabilità interna nei tre cimiteri cittadini. Nell'esercizio 2016 tali lavori non sono stati ultimati e quindi sospesi per risoluzione del rapporto contrattuale con la ditta appaltatrice e saranno ultimati in amministrazione diretta dalla Multiservizi non corso dell'esercizio 2017.

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

Risconti Passivi:	Risorse per lavori cimiteriali da eseguire	196.435
Ratei Passivi:	Spese su c/c bancari da addebitare	8.317
Ratei Passivi:	Spese su c/c postali da addebitare	141
Totale Ratei e Risconti passivi		**204.893**

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.

Facendo seguito a quanto precedentemente comunicato nella parte introduttiva della presente Nota, evidenziamo che il conto economico, riferito all'esercizio 2015 era stato redatto con le regole ante D.Lgs. 139/2015, tra le cui principali novità vi è la soppressione della macro-categoria (E), relativa a proventi ed oneri straordinari, nel bilancio 2016. Pertanto i componenti straordinari di reddito che nel precedente bilancio erano esposti in tale posta, sono stati riclassificati in altre voci di costo e di ricavo per una omogenea comparazione tra i due esercizi considerati. Le riclassificazioni apportate sono evidenziate nelle tabelle espositive all'interno delle sezioni della nota integrativa ove hanno avuto luogo.

A) Valore della produzione – Il valore della produzione realizzato nell'esercizio 2016 ammonta ad Euro 20.494.955, con un decremento netto di Euro 1.987.944 rispetto al precedente bilancio.

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni – I ricavi per le prestazioni di servizi rese nell'esercizio 2016 ammontano ad Euro 19.617.709 e sono caratterizzati da un decremento di Euro 795.629 rispetto a quello precedente. Gli stessi sono stati realizzati nell'ambito del Comune di Lamezia Terme e di quelli limitrofi. La ripartizione dei ricavi riferiti alle prestazioni di servizi di competenza

dell'esercizio in rassegna, ai sensi dell'art. 2427, n. 10 del Codice Civile, è di seguito dettagliata in base alle diverse tipologie di attività:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi servizi igiene urbana Lamezia	5.946.539	5.739.181	207.358
Ricavi servizi igiene urbana altri Comuni	2.659.225	2.580.407	78.818
Ricavi altri servizi igiene urbana	8.400	54.622	-46.222
Ricavi servizio trasporto racc. differ-	177.229	200.213	-22.984
Ricavi raccolta differenziata	534.723	586.796	-52.073
Ricavi servizio emissione TARI	275.000	550.000	-275.000
Ricavi servizi cimiteriali (Diritti – concessioni)	447.823	463.116	-15.293
Ricavi servizi cimiteriali (Luci votive)	124.299	0	124.299
Ricavi servizio illuminazione	269.360	269.803	-443
Ricavi gestione canile municipale	273.129	276.251	-3.122
Ricavi servizio scuolabus	623.089	846.229	-223.140
Ricavi altri servizi scuolabus	85.956	104.480	-18.524
Ricavi servizio pulizia spiaggia	30.736	22.727	8.009
Ricavi altri servizi diversi	3.796	8.213	-4.417
Ricavi sfruttamento biogas discarica	43.586	55.004	-11.418
Corrispettivo regionale trasporto urbano	1.498.364	1.576.063	-77.699
Ricavi da utenza trasporti	241.929	213.301	28.628
Ricavi gestione servizio idrico	6.374.526	6.866.932	-492.406
Totale	**19.617.709**	**20.413.338**	**-795.629**

L'importo dei ricavi gestione idrico, pari ad Euro 6.374.526, risulta al netto dello storno per maggior fatturato idrico riferito all'esercizio 2014, pari ad Euro 307.016, determinato da una errata imputazione di parte dell'adeguamento tariffario attuato in quell'esercizio sulla base della delibera comunale n. 275/2014. Sulla base del principio contabile OIC n. 29, del dicembre 2016, è stato ritenuto che l'importo non fosse rilevante rispetto all'ammontare del valore della produzione e, pertanto, si è intervenuti attraverso una appostazione nel conto economico.

3) **Variazioni lavori in corso su ordinazione** – Nell'esercizio precedente in tale voce era esposto l'importo dei lavori inerenti il servizio di gestione cimiteriale per la demolizione e ricostruzione di

loculi, realizzazione colombari e sistemazione viabilità interna nei tre cimiteri cittadini, effettuati con risorse trasferite dal Comune di Lamezia Terme. Nel corso dell'esercizio 2016 tali lavori sono stati sospesi per risoluzione del rapporto contrattuale con la ditta appaltatrice. Gli stessi saranno ultimati in amministrazione diretta dalla Lamezia Multiservizi nel corso dell'esercizio 2017.

4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni – In questa voce sono inclusi tutti i costi capitalizzati che danno origine all'iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale nella voce BII 5).

Si tratta di costi interni ed esterni d'esercizio sostenuti per la realizzazione di investimenti sulla rete idrica cittadina, per la posa di nuove condutture, per l'ampliamento della rete e per la sostituzione di quelle fatiscenti. La stessa è esposta per Euro 75.146, con un incremento di Euro 56.646 rispetto al precedente esercizio.

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

- Proventi e ricavi diversi – Questa posta, che ammonta complessivamente ad Euro 547.846, presenta un decremento di Euro 898.922 rispetto all'esercizio precedente ed è così composta:

Proventi e ricavi diversi	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Utilizzo fondo copertura post gestione	174.690	173.234	1.456
Rivalsa costi depurazione di competenza	0	119.880	-119.880
Ricavi da pubblicità	10.750	10.750	0
Ricavi addebito penali	24.594	13.064	11.530
Risarcimenti assicurativi	15.383	10.960	4.423
Altri ricavi	19.224	32.537	-13.313
Totale	**244.641**	**360.425**	**-115.784**
Importi riclassificati			
Rivalsa costi depurazione anni precedenti	0	644.051	-644.051
Falcidia debiti Sorical	303.205	303.205	0
Minore Imposta Irap 2014	0	102.662	-102.662
Plusvalenza alienazione cespiti	0	17.910	-17.910
Insussistenza di debito	0	18.166	-18.166
Sopravvenienze varie	0	349	-349
Totale importi riclassificati	**303.205**	**1.086.343**	**-783.138**
Totale	**547.846**	**1.446.768**	**-898.922**

Tra i valori dell'esercizio 2015 è stato riclassificato l'importo di Euro 1.086.343, analiticamente descritto, nel precedente bilancio esposto nella voce sopravvenienza attive.

- **Contributi in conto esercizio** – Ammontano ad Euro 254.254 con un decremento di Euro 233.420 sull'anno precedente e sono così composti:

Contributi in conto esercizio	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Contributo Formazione dipendenti	0	5.340	-5.340
Contributo regionale satellitare bus	26.250	0	26.250
Contributo rinnovo CCNL (Reg. Calabria)	160.410	180.400	-19.990
Accisa sul gasolio	67.594	120.954	-53.360
Totale	**254.254**	**306.694**	**-52.440**
Importi riclassificati			
Reg. Calabria – Agevolaz.Tariffe (2008/2012)	0	180.980	-180.980
Totale contributi in conto esercizio	**254.254**	**487.674**	**-233.420**

Tra i valori dell'esercizio 2015 è stato riclassificato l'importo di Euro 180.980, analiticamente descritto, nel precedente bilancio esposto nelle sopravvenienza attive.

B) Costi della Produzione – Alla data del 31 dicembre 2016 ammontano ad Euro 22.198.857, con un decremento di Euro 3.984.710 rispetto all'esercizio precedente e sono così composti.

6) Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo - Rientrano in tale posta i costi per l'acquisto di acqua necessaria al servizio idrico, di materiali necessari alle manutenzioni e riparazioni dei veicoli e il gasolio per autotrazione. Ammontano ad Euro 5.373.683, con una variazione in aumento di Euro 95.730 rispetto al bilancio precedente e sono così costituiti:

Costi per materie prime	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Costo acquisto acqua	3.566.329	4.023.473	-457.144
Carburante	916.248	1.015.136	-98.888
Ricambi	334.373	277.973	56.400
Olio lubrificante	37.009	38.239	-1.230
Pneumatici	169.999	134.476	35.523
Materiali di consumo vari	349.725	350.220	-495
Totale	**5.373.683**	**5.839.517**	**-465.834**
Importi riclassificati			
Conguaglio costo acqua anno 2013	0	-443.076	443.076
Conguaglio costo acqua anno 2010/11	0	-12.883	12.883
Sconti su acquisto Carburante	0	-105.605	105.605
Totale importi riclassificati	**0**	**-561.564**	**561.564**
Totale	**5.373.683**	**5.277.953**	**95.730**

Nei costi riferiti all'esercizio 2015 è stato riclassificato l'importo di Euro 561.564, analiticamente evidenziato, nel precedente bilancio esposto nelle sopravvenienza passive.

Con riferimento al costo di acquisto acqua evidenziamo che nell'esercizio 2016 è stato pari ad Euro 3.566.329, con un decremento di Euro 457.144 rispetto al 2015. La quantità di acqua acquistata dalla So.Ri.Cal. nel 2016 è stata pari a mc 10.079.478, con una riduzione di mc. 145.995 rispetto all'esercizio precedente. Il costo di acquisto è stato pari ad Euro 0,221 per l'acqua erogata a gravità ed Euro 0,3684 per quella erogata a sollevamento, mentre nel 2015 erano stati rispettivamente Euro 0,2466 ed Euro 0,4110.

7) **Costi per servizi** - Sono esposti in bilancio per Euro 4.269.508, con un decremento di Euro 484.412 rispetto al precedente esercizio. Di seguito vengono illustrate le principali componenti:

Costi per servizi	**31/12/2016**	**31/12/2015**	**Variazioni**
Costo servizio depurazione	1.535.820	1.468.466	67.354
Spese manutenzioni e riparazioni varie	242.185	239.468	2.717
Stoccaggio e smaltimento rifiuti differenz.	468.932	386.767	82.165
Servizio raccolta differenziata	0	192.450	-192.450
Smaltimento percolato discarica	104.218	105.821	-1.603
Lavori spurgo condotte	74.709	79.263	-4.554
Manodopera esterna	261.460	69.076	192.384
Lavori per servizio idrico	205.677	226.750	-21.073
Lavori esterni servizi cimiteriali	6.191	91.139	-84.948
Assicurazioni	286.393	449.232	-162.839
Servizio emissione bollette idrico e Tari	87.126	145.383	-58.257
Personale distaccato Comuna Lamezia	12.030	55.340	-43.310
Personale distaccato Comuna Platania	65.978	59.123	6.855
Manodopera esterna canile	88.047	85.532	2.515
Spese e servizi diversi	830.742	1.095.635	-264.893
Totale	**4.269.508**	**4.749.445**	**-479.937**
Importi riclassificati			
Fatture per servizi relative ad anni precedenti	0	4.475	-4.475
Totale	**4.269.508**	**4.753.920**	**-484.412**

E' stato qui riclassificato l'importo di Euro 4.475, analiticamente descritto, nel precedente bilancio esposto nelle sopravvenienza passive.

8) Costi per godimento di beni di terzi – Detti costi sono riportati in bilancio per complessivi Euro 550.285, con un incremento di Euro 58.583 rispetto all'esercizio precedente e sono così dettagliati:

Costi per godimento di beni di terzi	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Fitto autoparco	55.487	55.487	0
Noleggio automezzi comunali	15.793	15.793	0
Noleggio mezzi di terzi	423.219	371.829	51.390
Locali esterni Amantea	20.000	20.000	0
Fitto locali esterni e varie	35.786	28.593	7.193
Totale	**550.285**	**491.702**	**58.583**

L'incremento è ascrivibile al maggior ricorso a noleggi per automezzi di terzi in seguito all'ampliamento del servizio di raccolta differenziata nei comuni soci.

9) Costi per il personale – Ammontano complessivamente ad Euro 10.404.620, con un leggero decremento di Euro 2.111 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 seguente tabella il costo del personale viene dettagliato nelle diverse voci che lo compongono:

Costi per il personale	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
a) stipendi e salari	7.404.558	7.407.911	-3.353
b) oneri sociali	2.483.192	2.450.687	32.505
c) trattamento di fine rapporto	516.870	548.133	-31.263
Totale	**10.404.620**	**10.406.731**	**-2.111**

Rapporti con i dipendenti e numero medio – I dipendenti sono inquadrati in due diversi contratti collettivi nazionali di lavoro:

- CCNL "Fise" per il personale dei servizi di igiene urbana, gestione discarica, gestione canile municipale, illuminazione pubblica, cimiteriali e gestione idrico;
- CCNL "Autoferrotranvieri" per il personale del settore trasporti, scuolabus e urbano.

Il numero dei dipendenti in forza alla società alla data del 31 dicembre 2016 è risultato pari a n. 245 unità, contro le n. 243 unità del 2015.

Le variazioni intervenute e la consistenza media sono di seguito evidenziate nel prospetto che segue:

	Situazione 31/12/2015	Anno 2016		Situazione 31/12/2016	Numero medio	
		Incrementi	Decrementi		2015	2016
Dirigenti	1	0	0	1		
Impiegati e quadri	22	0	0	22		
Operai	220	6	4	222		
Totale	**243**	**6**	**4**	**245**	**243,8**	**241,6**

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati dimessi per collocamento in pensione n. 3 operai, mentre è stato registrato il decesso, per cause naturali, di un operaio del settore igiene ambientale.

Inoltre, sul finire dell'esercizio, si è proceduto all'assunzione di n. 6 operai, utilizzati nel passato a tempo determinato per più periodi, in seguito a conciliazione giudiziaria effettuata per il riconoscimento del diritto alla stabilizzazione.

10) Ammortamenti e svalutazioni – Gli ammortamenti delle immobilizzazioni, immateriali e materiali, con i relativi criteri di calcolo e gli accantonamenti ai fondi di svalutazione, sono stati commentati nell'analisi delle variazioni delle corrispondenti voci dello stato patrimoniale.

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

a) Ammortamenti Immobilizzi immateriali - Le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2016, riferite ad immobilizzazioni immateriali, ammontano ad Euro 10.403 con un decremento di Euro 29.184 rispetto all'esercizio precedente. Sono così composte:

Ammortamenti immobilizzi immateriali	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Concessioni, Licenze e marchi	10.403	10.403	0
Migliorie immobile in fitto	0	29.184	-29.184
Totale	**10.403**	**39.587**	**-29.184**

b) Ammortamenti Immobilizzi materiali - Le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2016, riferite ad immobilizzazioni materiali, ammontano complessivamente ad Euro 379.534 con una variazione in diminuzione di Euro 48.300 rispetto al precedente.

In dettaglio questa posta è così composta:

Ammortamenti immobilizzi materiali	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Macchinari Operatori	62	12.382	-12.320
Impianti specifici	600	300	300
Attrezzatura varia	60.310	92.522	-32.212
Attrezzatura officina	369	225	144
Attrezzatura servizio idrico	4.109	6.789	-2.680
Attrezzatura servizi cimiteriali	5.850	2.925	2.925
Mobili e arredi uffici	3.110	3.008	102
Macchine elettroniche uffici	6.204	5.291	913
Altre macchine elettroniche	12.542	5.694	6.848
Autocarri e motocarri	30.299	40.569	-10.270
Autobus di linea	16.000	16.000	0
Autofurgoni	4.650	10.457	-5.807
Condutture	235.429	231.672	3.757
Totale	**379.534**	**427.834**	**-48.300**

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante – Tale voce, che ammonta complessivamente ad Euro 68.237, comprende l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per la quota necessaria a rettificare il valore dei crediti verso utenti, clienti e controllanti, alla data del 31 dicembre 2016, al loro presumibile valore di realizzo. Per il commento alle variazioni si rinvia a quanto esposto nel presente documento a proposito delle voci di bilancio sopra richiamate.

La posta può essere sinteticamente così riassunta:

Svalutazione Crediti	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Svalutazione crediti diversi	0	40.046	-40.046
Svalutazione crediti verso clienti vari	0	376.283	-376.283
Svalutazione crediti verso rivendite biglietti	3.385	3.462	-77
Svalutazione crediti servizio idrico	64.852	484.090	-419.238
Svalutazione crediti per interessi moratori	0	2.993.692	-2.993.692
Totale	**68.237**	**3.897.573**	**-3.829.336**

11) Variazione delle rimanenze - Il valore iscritto, pari ad Euro 20.672, rappresenta il decremento delle rimanenze finali di materiali in magazzino e prodotti finiti rispetto alle correlative iniziali.

Per maggiori dettagli sulla composizione delle rimanenze finali al 31 dicembre 2016, si rinvia a

quanto analiticamente esposto alla voce "C I Rimanenze".

14) Oneri diversi di gestione - La voce, residuale dell'area ordinaria della gestione, comprende tutte le poste che non hanno trovato collocazione nelle precedenti voci dei "costi della produzione". E' iscritta in bilancio per un valore di Euro 291.435, con un decremento di Euro 548.670 rispetto al precedente esercizio. Al suo interno l'importo più rilevante è rappresentato dalla componente tariffaria denominata UI1, pari ad Euro 56.844, dovuta per ciascuno dei servizi (acquedotto, fognatura e depurazione) fatturati agli utenti finali, introdotta dall'Autorità per l'energia elettrica, il gas ed i servizi idrici (AEEG), con delibera n. 6/2013 e da versare alla CCSE (Cassa conguaglio per il settore elettrico). La posta può essere così riassunta:

Oneri diversi di gestione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Maggiorazione CCSE	56.844	59.389	-2.545
Oneri diversi	57.383	70.234	-12.851
Costi diversi gestione straordinaria	23.810	0	23.810
Totale oneri diversi di gestione	**138.037**	**129.623**	**8.414**
Importi riclassificati			
Risarcimenti per sinistri stradali	61.071	674.474	-613.403
Accertamento maggiore imposta ICI 2010/2011	0	7.844	-7.844
Accertamento maggiore imposta IMU 2012	0	2.489	-2.489
Accantonamento per imposte anni precedenti	0	2.451	-2.451
INPS Inadempienza 2013/2014	0	8.474	-8.474
INPS differenze contributive 2014	0	23	-23
Agenzia delle Entrate – Imposta Registro 2014	0	1.200	-1.200
Differenza su penali 2014 Ecologia Oggi	0	7.108	-7.108
Storno penale 2013 Ecosistem	0	5.753	-5.753
Rimborsi e costi vari	0	666	-666
Insussistenze passive	92.327	0	92.327
Totale importi riclassificati	**153.398**	**710.482**	**-557.084**
Totale	**291.435**	**840.105**	**-548.670**

Nei costi riferiti all'esercizio 2015 è stato qui riclassificato l'importo di Euro 710.482, analiticamente evidenziato, nel precedente bilancio esposto nelle sopravvenienza passive.

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 33.118 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	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
- Verso controllanti			
Interessi moratori attivi di competenza	552.414	708.749	-156.335
- Verso altri			
Altri proventi	11.319	0	11.319
Interessi attivi su c/c bancari e postali	23	137	-114
Totale lettera C, numero 16d)	**563.756**	**708.886**	**-145.130**
Importi riclassificati			
Interessi moratori attivi anni precedenti	0	2.993.692	-2.993.692
Totale	**563.756**	**3.702.578**	**-3.138.822**

Nella voce è stato riclassificato l'importo di Euro 2.993.692, analiticamente dettagliato, nel precedente bilancio esposto nelle sopravvenienza attive

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

17) Interessi e altri oneri finanziari	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Interessi passivi su c/c bancari	21.265	31.806	-10.541
Interessi passivi dilaz. pagam. Istit. Previd.	49.108	4.446	44.662
Interessi passivi dilaz. pagam. imposte	22.402	16.888	5.514
Interessi e sanzioni su ravvedim. operoso	60.428	122.422	-61.994
Interessi e sanzioni Inps	26.979	0	26.979
Sanzioni e oneri ritardato pagamento Inps	22.904	10.506	12.398
Sanzioni su rateizzazione Inps	9.018	14.962	-5.944
Interessi passivi su tributi	7.119	7.427	-308
Spese su pignoramenti di terzi	0	6.702	-6702
Interessi passivi e di mora fornitori	222.874	140.351	82.523
Spese e commissioni bancarie	20.313	19.615	698
Spese e commissioni postali	22.009	19.907	2.102
Sanzioni su imposta Irap 2014	41.056		41.056
Sanzioni Inps anni precedenti	5.163		5.163
Totale	**530.638**	**395.032**	**135.606**
Importi riclassificati			
Interessi di mora anni precedenti	0	241.062	-241.062
Sanzioni su imposta Irap 2013	0	33.108	-33.108
Interessi su imposta Irap 2013	0	11.081	-11.081
Totale importi riclassificati	**0**	**285.251**	**-285.251**
Totale	**530.638**	**680.283**	**-149.645**

Nella voce interessi e altri oneri finanziari è stato riclassificato l'importo di Euro 285.251 riferito agli interessi e sanzioni, nel precedente bilancio esposto nelle sopravvenienza passive.

D – Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono state operate rettifiche di valore di attività finanziarie.

E – Proventi e oneri straordinari

In ossequio al Decreto Legislativo 139/2015, la voce E relativa a proventi e oneri straordinari è stata esclusa dal conto economico. Gli importi qui allocati non precedente bilancio sono stati riclassificati in altre voci di costo e di ricavo del conto economico e analiticamente evidenziate.

Imposte sul reddito dell'esercizio

La rilevazione delle imposte è stata effettuata sulla base di una prudenziale previsione dei corrispondenti oneri fiscali a carico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, in relazione alle norme tributarie in vigore e tenuto conto delle disposizioni agevolative previste, eventualmente applicabili. Per quanto riguarda la determinazione dell'imposta Irap, la società non ha provveduto ad accantonare alcun importo in quanto il relativo imponibile risulta annullato dalle variazioni in diminuzione connesse all'applicazione di norme tributarie. Per quanto concerne la determinazione dell'Ires, la società non ha provveduto ad accantonare alcun importo, in quanto non vi è imponibile essendo l'esercizio in perdita.

Nel bilancio chiuso al 31/12/2016 non vi sono differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate. Le variazioni in aumento e diminuzione fanno riferimento a differenze permanenti di valore che non comportano fiscalità differita.

Compensi ad Amministratori e Sindaci

L'ammontare dei compensi spettanti ai componenti del Consiglio di Amministrazione nominati dal Socio Comune di Lamezia Terme, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è determinato in base a quanto stabilito nell'atto costitutivo originario, rivalutato e rapportato all'indennità spettante al rappresentante del socio pubblico con la maggiore quota di partecipazione, entro i limiti della normativa, stabiliti nel 60% per i consiglieri e nel 70% per il presidente, così come deliberato

dall'Assemblea del Soci del 20/07/2016. Il consigliere nominato dai Comuni Soci in carica fino al 20/07/2016, non ha ricevuto alcun compenso, in quanto dipendente dell'ente pubblico Comune di Platania. Il compenso dovrà essere erogato direttamente dalla Lamezia Multiservizi al comune di appartenenza, così come previsto dal Decreto Legge del 2012 sulla revisione della spesa pubblica.

Al consigliere nominato dai Comuni Soci in carica dal 20/07/2016 non è stato attribuito alcun compenso in quanto quindi titolare di carica elettiva, ai sensi della legge di stabilità 2016.

Pertanto, in base a quanto richiesto ai punti 16) e 16) bis dall'articolo 2427 del Codice Civile, si evidenzia che l'ammontare dei compensi spettanti al Consiglio di Amministrazione per l'esercizio 2016 è pari ad Euro 60.510, di cui Euro 5.716 da trasferire al Comune di Platania.

Per quanto riguarda il Collegio Sindacale scaduto per compiuto triennio con l'approvazione del bilancio 2015, i compensi spettanti sono stabiliti in base agli importi previsti dalle tariffe professionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Per quanto riguarda il Collegio Sindacale nominato successivamente, tenuto conto dell'abolizione delle tariffe professionali, i compensi spettanti sono stabiliti in base a quanto deliberato dall'Assemblea del Soci del 20/07/2016. Pertanto l'ammontare dei compensi spettanti al Collegio Sindacale per l'esercizio 2016 è pari complessivamente ad Euro 40.643.

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.

Altre informazioni

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Alla data del 31 dicembre 2016 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 2016, così come in quelli precedenti, non

sono stati utilizzati strumenti finanziari derivati.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si sono verificati fatti di rilievo i cui effetti possano richiedere modifiche o commenti integrativi rispetto alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2016 della società.

Relativamente alle decisioni assunte dal Consiglio di Amministrazione in questi primi mesi del 2017 e che si rifletteranno sulla gestione futura, si segnala che è stato deciso di rinunziare alla gestione TARI per conto del Comune di Lamezia Terme, essendo lo stesso servizio eccessivamente oneroso oltre che gravante sulle stesse risorse umane occupate per il sevizio idrico, creando così inefficienze in quest'ultimo settore. Altra segnalazione riguarda la dichiarazione di dissesto adottata dal Commissario Prefettizio del Comune di Amantea. Questo comporterà un rallentamento nel recupero dei crediti vantati nei confronti dell'Ente, sebbene potrebbe riflettersi positivamente sull'andamento della gestione futura del servizio di igiene urbana che la società svolge nei confronti dello stesso Comune.

Informativa art. 2497 bis Codice Civile - Presentiamo 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 Codice Civile.

Conto del Bilancio 2015 – Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	Gestione		
	Residui	**Competenza**	**Totale**
Fondo di cassa al 1° gennaio	2.228.061,29		2.228.061,29
Riscossioni	13.746.629,24	81.894.199,44	95.640.828,68
Pagamenti	24.352.441,50	67.213.061,27	91.565.502,77
Fondo di cassa al 31 dicembre	-8.377.750,97	14.681.138,17	6.303.387,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.303.387,20
Residui Attivi	22.389.812,81	62.166.640,92	84.556.453,73
Residui Passivi	30.446.998,26	40.481.416,40	70.928.414,66
Differenza	-16.434.936,42	36.366.362,69	19.931.426,27
FPV per spese correnti			1.837.661,97
FPV per spese in conto capitale			550.051,06
Avanzo (+) o Disavanzo (-)			**17.543.713,24**

Risultato di amministrazione	Fondi vincolati
	Fondi p/finanziam. spese in c/capitale
	Fondi Ammortamento
	Fondi non vincolati

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 2016 non sussistono finanziamenti effettuati dai Soci alla società.

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

Rapporti con Ente Pubblico controllante e con gli altri Comuni Soci

I rapporti con il Comune di Lamezia Terme e gli altri Comuni Soci sono basati su contratti, accordi ed altri atti regolarmente stipulati o assunti, posti in essere in base a condizioni di mercato.

Per quanto riguarda l'entità dei rapporti tra Lamezia Multiservizi SpA e Comune di Lamezia Terme si rinvia a quanto illustrato e commentato a proposito dei crediti e dei debiti verso controllanti.

Conclusioni

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario, Nota integrativa e Relazione sulla gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2016 unitamente con la proposta di copertura della perdita d'esercizio, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Lamezia Terme, 29 Maggio 2017

Il Consiglio di Amministrazione

Dott. Giuseppe Costanzo (Presidente)

Dott. Pietro Putame (Consigliere)

Avv. Luca Scaramuzzino (Consigliere)