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 2015

Parte I - **Stato Patrimoniale**
Parte II - **Conto Economico**
Parte III - **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 2015

PARTE I - STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		31/12/2015	31/12/2014
A)	**Crediti verso Soci p/versamenti dovuti**	**0**	**0**
B)	**Immobilizzazioni**		
I	**Immobilizzazioni Immateriali**		
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti	20.807	0
7)	Altre	0	29.184
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	**20.807**	**29.184**
II	**Immobilizzazioni Materiali**		
1)	Terreni e fabbricati	1.737.890	796.415
2)	Impianti e macchinari	5.764	12.446
3)	Attrezzature industriali e commerciali	247.832	207.337
4)	Altri beni	174.146	178.827
5)	Condutture	2.522.022	2.735.194
6)	Beni gratuitamente devolvibili	0	0
7)	Immobilizzazioni in corso e acconti	191.496	185.376
	Totale Immobilizzazioni Materiali	**4.879.150**	**4.115.595**
III	**Immobilizzazioni Finanziarie**		
1)	Partecipazioni in:		
	d) Altre imprese		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.071	1.000

	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
2)	Crediti		
	d) Verso altri		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	61.434	61.376
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**62.505**	**62.376**
	Totale Immobilizzazioni (B)	**4.962.462**	**4.207.155**
C)	**Attivo Circolante**		
I	**Rimanenze**		
1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo	86.715	100.541
4)	Prodotti finiti e merci	0	34.336
	Totale Rimanenze	**86.715**	**134.877**
II	**Crediti**		
1)	Verso Clienti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	13.936.838	13.804.548
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4)	Verso Controllanti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	12.552.404	12.328.775
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4 bis)	Crediti Tributari		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	98.921	800
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5)	Verso Altri		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	837.370	1.126.954
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
	Totale Crediti	**27.425.533**	**27.261.077**
III	**Attività finanziarie che non costit.immobilizz.**	**0**	**0**
IV	**Disponibilità liquide**		

1)	Depositi bancari e postali	148.297	125.913
2)	Assegni	1.425	0
3)	Denaro e valori in cassa	5.221	2.667
	Totale disponibilità liquide	**154.943**	**128.580**
	Totale Attivo Circolante (C)	**27.667.191**	**27.524.534**
D)	**Ratei e Risconti**		
	Ratei Attivi	420	2.630
	Risconti Attivi	186.958	120.642
	Totale Ratei e Risconti	**187.378**	**123.272**
	Totale Attivo	**32.817.031**	**31.854.961**

PASSIVO		31/12/2015	31/12/2014
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	802.444	0
IV	Riserva legale	145.548	140.751
V	Riserve statutarie	0	0
VI	Riserve per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII	Altre riserve		
	Riserva Straordinaria	91.134	0
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	(736.275)	95.931
	Totale Patrimonio Netto (A)	**3.040.343**	**2.974.174**
B)	**Fondi per rischi ed oneri**		
3)	Altri fondi	2.410.151	2.543.615
	Totale fondi per rischi ed oneri	**2.410.151**	**2.543.615**
C)	**Trattamento fine rapporto lavoro subordinato**	**1.799.067**	**1.837.653**
D)	**Debiti**		

4)	Debiti verso banche		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	449.289	388.225
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
6)	Acconti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	2.394	1.247.666
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
7)	Debiti verso fornitori		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	13.790.691	10.388.966
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.680.921	2.941.612
11)	Debiti verso controllanti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.155.867	281.325
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
12)	Debiti tributari		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	3.101.269	4.148.851
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	504.951	293.280
13)	Debiti verso istituti di previdenza		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.112.271	471.746
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	482.067	0
14)	Altri debiti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	3.063.574	3.978.558
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	27.741	46.235
	Totale Debiti (D)	**25.371.035**	**24.186.464**
E)	**Ratei e Risconti**		
	Ratei Passivi	0	0
	Risconti Passivi	196.435	313.055
	Totale Ratei e Risconti	**196.435**	**313.055**
	Totale Passivo	**29.776.688**	**28.880.787**
	Totale Patrimonio Netto e Passivo	**32.817.031**	**31.854.961**

PARTE II - CONTO ECONOMICO

		31/12/2015	31/12/2014
A)	**Valore della produzione**		
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.413.338	20.547.236
3)	Variazioni lavori in corso su ordinazione	116.619	111.590
4)	Incrementi di immobilizzaz. p/lavori interni	18.500	134.695
5)	Altri ricavi e proventi		
	- Proventi e ricavi diversi	360.425	302.708
	- Contributi in conto esercizio	306.694	489.225
	Totale valore della produzione (A)	**21.215.576**	**21.585.454**
B)	**Costi della produzione**		
6)	Per materie prime, sussidiarie e consumo	5.839.517	5.864.291
7)	Per servizi	4.749.445	4.573.797
8)	Per godimento di beni di terzi	491.702	330.453
9)	Per il personale		
	a) Salari e stipendi	7.407.911	7.170.846
	b) Oneri sociali	2.450.687	2.350.789
	c) Trattamento di fine rapporto	548.133	511.343
	Totale costi per il personale	10.406.731	10.032.978
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento immobilizzazioni Immateriali	39.587	29.183
	b) Ammortamento immobilizzazioni Materiali	427.834	519.265
	d) Svalutaz.crediti compresi nell'attivo circ.	3.897.573	105.788
	Totale ammortamenti e svalutazioni	4.364.994	654.236
11)	Variazione delle rimanenze	48.162	(34.085)
12)	Accantonamenti per rischi	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	129.623	89.321
	Totale costi della produzione (B)	**26.030.174**	**21.510.991**
	Differenza valore/costi di produzione (A-B)	**(4.814.598)**	**74.463**

C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari		
d) Altri proventi finanziari		
Verso controllanti	708.749	0
Verso altri	137	538
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Verso altri	395.032	203.050
Totale proventi e oneri finanziari (C)	**313.854**	**(202.512)**
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	**0**	**0**
E) Proventi e oneri straordinari		
20) **Proventi**		
Sopravvenienze attive	4.804.669	1.204.589
Plusvalenze da alienazione cespiti	17.910	0
Totale proventi	4.822.579	1.204.589
21) **Oneri**		
Sopravvenienze passive	1.000.208	499.624
Minusvalenze da alienazione cespiti	0	0
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	113.332
Totale oneri	1.000.208	612.956
Totale delle poste straordinarie (E)	**3.822.371**	**591.633**
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	**(678.373)**	**463.584**
22) **Imposte sul reddito dell'esercizio**		
Imposte correnti	57.902	367.653
23) **Utile (perdita) dell'esercizio**	**(736.275)**	**95.931**

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

Il Consiglio di Amministrazione

Dott. Giuseppe Costanzo (Presidente)

Dott. Massimiliano Tavella (Consigliere)

Sig.ra Maria Esposito (Consigliere)

Lamezia Multiservizi S.p.A.

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

Parte III – Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2015

* * * * *

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari ad Euro 736.275, dopo aver effettuato ammortamenti per Euro 467.421, accantonamenti ai fondi svalutazione crediti per complessivi Euro 3.897.573 e rilevato imposte per Euro 57.902.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Cod. Civ., ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa prevista dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, nella versione successiva alle modifiche apportate dal D.Lgs. 17 gennaio 2003, n. 6, 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;
- dalla presente nota integrativa, che costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio e fornisce le informazioni, l'illustrazione, l'analisi e anche l'integrazione dei dati di bilancio, richieste dall'articolo 2427 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) ed è corredato dal rendiconto finanziario.

Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono esplicitate quando significative. Ai sensi dell'articolo 2423 ter del Codice Civile viene riportata per ogni voce l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Gli importi con cui sono state esposte le singole voci di bilancio risultano comparabili con quelle omonime iscritte nel bilancio relativo all'esercizio precedente, escludendo il saldo dei "crediti per fatture da emettere" e "acconti" che è stato ritenuto necessario riclassificare al fine di garantire una migliore esposizione e comprensione dei dati contabili.

Le riclassificazioni apportate sono debitamente commentate all'interno delle sezioni della nota integrativa ove hanno avuto luogo. Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe, di cui agli articoli 2423 e 2423 bis del Codice Civile.

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, nonché ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sociale, 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 2015, 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.

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, modificato dal D.Lgs. 213/98.

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

Il bilancio è stato predisposto applicando in generale i medesimi criteri di valutazione, i principi contabili e di redazione, adottati nell'esercizio precedente.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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. Per quanto riguarda le aliquote di ammortamento si informa che le stesse sono state calcolate con i seguenti criteri:

- costi per diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati sulla base di un periodo di presunta utilità di tre anni;
- spese relative alle migliorie apportate su beni di terzi sono ammortizzate sulla base della utilità futura delle spese sostenute o della durata residua del diritto di utilizzazione, se inferiore.

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.

Unica eccezione il terreno di proprietà della società, acquistato nell'esercizio 2004 e situato in Località Spartivento di Lamezia Terme, il cui valore è stato rivalutato, 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, sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto aumentato degli oneri accessori ed il valore di mercato. Il costo di acquisto è determinato con il metodo del costo medio. Le rimanenze di prodotti finiti sono costituite dai loculi cimiteriali, realizzati dalla società e non ancora dati in concessione. La valorizzazione di tali rimanenze viene effettuata al costo di produzione considerando lo stato di avanzamento dei lavori.

Crediti – I crediti sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzo, che corrisponde al valore nominale rettificato da 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 2015 relativi a fatture che saranno emesse nel 2016.

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.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing) – Sono rappresentate in bilancio, ove esistenti, secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

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. 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.

Debiti – I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, indicando separatamente quelli esigibili oltre l'esercizio successivo. Il valore così determinato è ritenuto rappresentativo del presumibile valore di estinzione.

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.

Conti d'ordine - I conti d'ordine riassumono gli impegni e le garanzie assunte da e per conto della Società e sono iscritti al valore nominale.

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 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.

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

Lo Stato Patrimoniale alla data del 31 dicembre 2015 presenta attività per Euro 32.817.031 e passività per Euro 29.776.688, il patrimonio netto ammonta ad Euro 3.040.343, con una variazione in aumento di Euro 66.169 per effetto dell'iscrizione della riserva di rivalutazione al netto della perdita 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 31/12/2014	Variazioni nette		Bilancio al 31/12/2015
			Incrementi	Decrementi	
	Attivo				
A	Crediti verso soci	**0**	0	0	**0**
B I	Immobilizzazioni immateriali	**29.184**	0	8.377	**20.807**
B II	Immobilizzazioni materiali	**4.115.595**	763.555	0	**4.879.150**
B III	Immobilizzazioni finanziarie	**62.376**	129	0	**62.505**
C I	Rimanenze	**134.877**	0	48.162	**86.715**
C II	Crediti	**27.261.077**	164.456	0	**27.425.533**
C III	Attività finanziarie	**0**	0	0	**0**
C IV	Disponibilità liquide	**128.580**	26.363	0	**154.943**
D	Ratei e risconti attivi	**123.272**	64.106	0	**187.378**
	Totale Attivo	**31.854.961**	**1.018.609**	**56.539**	**32.817.031**
	Passivo				
A	Patrimonio Netto	**2.974.174**	66.169	0	**3.040.343**
B	Fondo rischi ed oneri	**2.543.615**	0	133.464	**2.410.151**
C	Trattam.Fine Rapp.Lav.Sub.	**1.837.653**	0	38.586	**1.799.067**
D	Debiti	**24.186.464**	1.184.571	0	**25.371.035**
E	Ratei e risconti passivi	**313.055**	0	116.620	**196.435**
	Totale Passivo	**31.854.961**	**1.250.740**	**288.670**	**32.817.031**

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 20.807, 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. In base a quanto richiesto al punto 2) dall'articolo 2427 del Cod. Civ., presentiamo il prospetto relativo alle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015:

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2015				
Voci di bilancio	Residuo al 31/12/2014	Anno 2015		Residuo al 31/12/2015
		Incrementi	Ammortamenti	
4) Concessioni, licenze e diritti				
Licenze d'uso	0	31.210	-10.403	20.807
7) Altre				
Migliorie immobile autoparco	29.184	0	-29.184	0
Totali	**29.184**	**31.210**	**-39.587**	**20.807**

In relazione alle diverse categorie si segnala quanto segue.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti – 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.

7) Altre – La voce comprendeva le migliorie su beni di terzi, che alla data del 31/12/2015 risultano completamente ammortizzate. Erano composte dalle spese sostenute in esercizi precedenti per lavori straordinari ed incrementativi effettuati sull'immobile adibito ad autoparco sito in Via della Vittoria, di proprietà del Comune di Lamezia Terme, per adeguare lo stesso alle norme sulla sicurezza. Il totale complessivo dei lavori effettuati è stato ammortizzato in base alla durata del contratto di locazione dello stesso immobile.

B II - Immobilizzazioni materiali – In base a quanto richiesto al punto 2) dall'art. 2427 del Codice Civile, di seguito viene presentato il prospetto relativo alle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, 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 31/12/2015							
Voci di bilancio	Costo storico					Fondo Ammortam. 31/12/2015	Valore Residuo 31/12/2015
	Valore al 31/12/2014	Anno 2015			Valore al 31/12/2015		
		Acquisizioni	Rivalutazioni	Alienazioni			
1) Terreni e fabbricati							
Terreno	796.415	0	941.475	0	1.737.890	0	1.737.890
Totale	**796.415**	**0**	**941.475**	**0**	**1.737.890**	**0**	**1.737.890**
2) Impianti e macchinari							
Impianti generici	39.146	0	0	0	39.146	(39.146)	0
Impianti specifici	35.128	6.000	0	0	41.128	(35.428)	5.700
Macch.Operatori	1.111.283	0	0	(223.523)	887.760	(887.696)	64
Totale	**1.185.557**	**6.000**	**0**	**(223.523)**	**968.034**	**(962.270)**	**5.764**
3) Attrezzature Ind.li Com.li							
Attrezzat. Varia	3.058.595	99.089	0	0	3.157.684	(2.957.409)	200.275
Attrezzat. Officina	13.731	2.460	0	0	16.191	(13.917)	2.274
Attrezzat. Idrico	260.544	2.408	0	0	262.952	(253.743)	9.209
Attrezzat. Cimiteriali	0	38.999	0	0	38.999	(2.925)	36.074
Totale	**3.332.870**	**142.956**	**0**	**0**	**3.475.826**	**(3.227.994)**	**247.832**
4) Altri beni							
Mobili arredi uffici	70.915	1.814	0	0	72.729	(65.403)	7.326
Macch.Elettr.Uff.	167.924	17.586	0	(4.438)	181.072	(161.443)	19.629
Altre Macch.Elettr.	0	56.938	0	0	56.938	(5.694)	51.244
Autobus di linea	2.196.510	0	0	0	2.196.510	(2.164.510)	32.000
Autocarri	4.304.232	0	0	0	4.304.232	(4.244.936)	59.296
Autovetture	111.118	0	0	0	111.118	(111.118)	0
Autofurgoni	398.948	0	0	0	398.948	(394.297)	4.651
Beni Inter.Deduc.	17.906	0	0	0	17.906	(17.906)	0
Totale	**7.267.553**	**76.338**	**0**	**(4.438)**	**7.339.453**	**(7.165.307)**	**174.146**
5) Condutture							
Condutture	4.614.933	18.500	0	0	4.633.433	(2.111.411)	2.522.022
Totale	**4.614.933**	**18.500**	**0**	**0**	**4.633.433**	**(2.111.411)**	**2.522.022**
6) Beni Gratuitam. Devolvibili							
Discarica	3.129.931	0	0	0	3.129.931	(3.129.931)	0
Totale	**3.129.931**	**0**	**0**	**0**	**3.129.931**	**(3.129.931)**	**0**
7) Immobilizzazioni in corso							
Immobil.in corso	185.376	6.120	0	0	191.496	0	191.496
Totale	**185.376**	**6.120**	**0**	**0**	**191.496**	**0**	**191.496**
Riepilogo	**20.512.635**	**249.914**	**941.475**	**(227.961)**	**21.476.063**	**(16.596.913)**	**4.879.150**

Alla data del 31 dicembre 2015 il valore iscritto in bilancio è pari ad Euro 4.879.150, al netto dei relativi fondi di ammortamento, mentre il valore storico delle immobilizzazioni materiali ammonta complessivamente ad Euro 21.476.063, con una variazione netta in aumento di Euro 963.428 rispetto all'esercizio precedente.

Gli ammortamenti di competenza dell'esercizio, calcolati sulla base delle aliquote indicate precedentemente, ammontano complessivamente ad Euro 427.834, con una variazione in diminuzione di Euro 91.431 rispetto all'esercizio precedente. Il valore dei fondi di ammortamento è stato rettificato di Euro 227.961, relativamente allo storno degli ammortamenti su beni alienati.

Nel prospetto che segue vengono presentate le movimentazioni dei vari fondi di ammortamento nel corso dell'esercizio 2015.

Movimenti dei Fondi di Ammortamento al 31/12/2015						
Categoria cespiti	Valore Cespiti 31/12/2015	Fondo Ammortamento				Valore Residuo 31/12/2015
		Fondo al 31/12/2014	Anno 2015		Fondo al 31/12/2015	
			Ammortam.	Eliminaz.		
Terreno	**1.737.890**	0	0	0	0	**1.737.890**
Impianti generici	**39.146**	(39.146)	0	0	(39.146)	**0**
Impianti specifici	**41.128**	(35.128)	(300)	0	(35.428)	**5.700**
Macch.Operatori	**887.760**	(1.098.837)	(12.382)	223.523	(887.696)	**64**
Attrezzat. Varia	**3.157.684**	(2.864.887)	(92.522)	0	(2.957.409)	**200.275**
Attrezzat. Officina	**16.191**	(13.692)	(225)	0	(13.917)	**2.274**
Attrezzat. Idrico	**262.952**	(246.954)	(6.789)	0	(253.743)	**9.209**
Attrezzat. Cimiteriali	**38.999**	0	(2.925)	0	(2.925)	**36.074**
Mobili arredi uffici	**72.729**	(62.395)	(3.008)	0	(65.403)	**7.326**
Macch.Elettr.Uff.	**181.072**	(160.590)	(5.291)	4.438	(161.443)	**19.629**
Altre Macch.Elettr.	**56.938**	0	(5.694)	0	(5.694)	**51.244**
Autobus di linea	**2.196.510**	(2.148.510)	(16.000)	0	(2.164.510)	**32.000**
Autocarri	**4.304.232**	(4.204.367)	(40.569)	0	(4.244.936)	**59.296**
Autovetture	**111.118**	(111.118)	0	0	(111.118)	**0**
Autofurgoni	**398.948**	(383.840)	(10.457)	0	(394.297)	**4.651**
Beni Inter.Deduc.	**17.906**	(17.906)	0	0	(17.906)	**0**
Condutture	**4.633.433**	(1.879.739)	(231.672)	0	(2.111.411)	**2.522.022**
Beni Gratuitamente Devolv.	**3.129.931**	(3.129.931)	0	0	(3.129.931)	**0**
Immobil.in corso	**191.496**	0	0	0	0	**191.496**
Totale	**21.476.063**	**(16.397.040)**	**(427.834)**	**227.961**	**(16.596.913)**	**4.879.150**

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 destinato ad ospitare la nuova sede aziendale, presenta un incremento di valore di Euro 941.475 rispetto all'esercizio precedente.

L'incremento di valore scaturisce della rivalutazione effettuata 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, dott. Claudio Sdanganelli, avente ad oggetto la valutazione del più probabile valore di mercato al 31 dicembre 2015 del terreno posto in Località Spartivento di Lamezia Terme, come da delibera del Consiglio di Amministrazione.

Da tale perizia è emersa una valutazione complessiva dell'immobile di Euro 1.737.890 a fronte di un valore contabile di Euro 796.415. Pertanto l'adeguamento dei valori contabili ai valori di stima è stato contabilizzato effettuando la rivalutazione del solo costo storico dei beni interessati per un importo di Euro 941.475. La differenza tra l'importo rivalutato e l'imposta sostitutiva, pari ad Euro 802.444, è stata imputata alla riserva da rivalutazione.

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

2) Impianti e macchinari – La voce, esposta per Euro 5.764, 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 con un decremento netto di Euro 217.523 rispetto all'esercizio precedente.

Durante l'anno si è proceduto all'acquisto di beni diversi per complessivi Euro 6.000, inoltre si registra una variazione in diminuzione di Euro 223.523.

La diminuzione è relativa alla vendita del compattatore Bomag, acquistato nell'esercizio 2008 e destinato alla discarica, ormai inutilizzato da oltre cinque anni, dalla data di chiusura della stessa discarica, non essendo prevista una sua futura utilizzazione da parte della Multiservizi.

Il fondo ammortamento, complessivamente pari ad Euro 962.270, si incrementa di Euro 12.682 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio e diminuisce di Euro 223.523 per l'importo dei fondi eliminati.

3) Attrezzature industriali e commerciali – La voce, esposta per Euro 247.832, 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 si incrementa di Euro 142.956 in seguito all'acquisto di attrezzatura per i servizi sopra descritti.

Il fondo di ammortamento complessivo è pari ad Euro 3.227.994, incrementato di Euro 102.461 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio.

4) Altri beni - La voce, esposta per Euro 174.146, 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 7.339.453, incrementato di Euro 76.338 in seguito all'acquisto di mobili e arredi e macchine elettroniche per gli uffici. Inoltre si registra una variazione in diminuzione di Euro 4.438 per effetto della permuta di una fotocopiatrice.

Il fondo ammortamento, complessivamente pari ad Euro 7.165.307, si incrementa di Euro 81.019 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio e registra una variazione in diminuzione di Euro 4.438 per effetto dei fondi eliminati.

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 18.500, mentre il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta ad Euro 4.633.433.

Il fondo ammortamento è pari ad Euro 2.111.411 e si incrementa di Euro 231.672 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 2015 non erano ancora completati, è esposta per Euro 191.496 e si incrementa di Euro 6.120 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 62.505, aumentano di Euro 129 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), incrementata di Euro 71 a seguito dell'esclusione della consorziata Fersav e variazione dell'assetto societario con assegnazione di nuove quote;
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 SpA e l'Amministrazione Provinciale di Catanzaro, rispettivamente per anticipi su noleggi automezzi e per ripristino strade.

La consistenza delle immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2015, unitamente alle variazioni intervenute, è evidenziata nel prospetto che segue:

B III - Immobilizzazioni Finanziarie	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
1) Partecipazioni			
CO.ME.TRA. Soc.Consortile a r.l.	1.071	1.000	71
2) Crediti			
Depositi cauzionali presso terzi	61.434	61.376	58
Totale	**62.505**	**62.376**	**129**

C I - Rimanenze – Esposte in bilancio per Euro 86.715, presentano una diminuzione di Euro 48.162 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	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
1) Materie prime, sussidiarie e consumo			
Ricambi e materiale vario	32.999	32.337	662
Materiale servizio idrico	53.716	55.704	-1.988
Materiale servizio illuminazione	0	12.500	-12.500
Totale materie prime, sussidiarie e consumo	**86.715**	**100.541**	**-13.826**
4) Prodotti finiti e merci			
Loculi cimiteriali	0	34.336	-34.336
Totale prodotti finiti e merci	**0**	**34.336**	**-34.336**
Totale C I Rimanenze	**86.715**	**134.877**	**-48.162**

Nell'esercizio precedente, tra le "rimanenze di prodotti finiti", era stato contabilizzato l'importo di Euro 34.336 per loculi cimiteriali realizzati dalla società presso il cimitero di Sambiase e non ancora dati in concessione alla data di chiusura del bilancio. La valorizzazione era stata effettuata al costo di produzione considerando lo stato di avanzamento dei lavori.

C II - Crediti – Alla data del 31 dicembre 2015 ammontano complessivamente ad Euro 27.425.533, con un incremento di Euro 164.456 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 13.936.838, si incrementa di Euro 132.290 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	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Crediti v/Clienti diversi	2.682.116	2.550.037	132.079
Clienti per fatture da emettere	1.742.216	2.213.548	-471.332
Meno: Fondo svalutazione crediti	-472.965	-96.682	-376.283
Meno: Fondo svalutazione crediti moratori	-37.669	-37.669	0
Crediti v/Utenza Lamezia per servizio idrico	9.687.131	8.451.823	1.235.308
Utenza Lamezia per ruolo da fatturare	2.522.384	2.422.354	100.030
Meno: Fondo svalutazione crediti idrico	-2.226.395	-1.742.304	-484.091
Crediti v/Rivendite biglietti e abbonamenti	50.427	50.387	40
Meno: Fondo svalutazione crediti	-10.407	-6.946	-3.461
Totale crediti verso Clienti	**13.936.838**	**13.804.548**	**132.290**

In riferimento alle diverse voci si evidenzia quanto segue.

Crediti v/Clienti diversi - Esposti per Euro 2.682.116, presentano una variazione in aumento di Euro 132.079 rispetto all'esercizio precedente. In ossequio ai principi di prudenza il fondo svalutazione crediti relativo a questa voce, pari ad Euro 472.965, è stato incremento di Euro 376.283 per coprire i rischi di inesigibilità.

Clienti p/fatture da emettere – La voce, esposta per Euro 1.742.216, presenta un decremento di Euro 471.332 ed è relativa alle prestazioni di servizi non ancora fatturate alla data di chiusura dell'esercizio. Al suo interno è compreso l'importo di Euro 1.324.103, relativo al corrispettivo sul trasporto urbano per l'anno 2007, da fatturare alla Regione Calabria nel momento in cui sarà liquidato l'importo dell'IVA di competenza su tale periodo, da parte della stessa Regione.

Tale importo, nelle Note degli esercizi precedenti, era controbilanciato nel passivo alla voce "acconti" ed esposti separatamente. Nell'esercizio in chiusura, ai fini di una migliore esposizione in bilancio, è stata effettuata una riclassifica, portando in detrazione l'importo degli acconti ricevuti dalla Regione Calabria, pari ad Euro 1.245.308, dall'importo delle fatture da emettere.

Crediti v/Utenza Lamezia per ruolo idrico - Esposti per Euro 9.687.131, con un incremento di

Euro 1.235.308 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 2.226.395, registra un consistente incremento di Euro 484.091 per coprire i rischi di inesigibilità, in ossequio al criterio della prudenza, ancorché non certi ma soltanto probabili o possibili.

Utenza p/Ruolo idrico da fatturare – Il valore esposto, pari ad Euro 2.522.384, comprende l'ammontare delle fatture da emettere verso gli utenti per consumi di acqua avvenuti nel corso del 3° quadrimestre 2015, ancora non fatturati alla data di chiusura dell'esercizio. Tali consumi sono stati fatturati nel mese di febbraio 2016 e gli incassi relativi sono tutt'ora in corso.

Crediti v/rivendite per biglietti e abbonamenti - Esposti per Euro 50.427, con una variazione in diminuzione di Euro 40 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 3.461 per coprire i rischi di inesigibilità.

Si è ritenuto opportuno procedere alla svalutazione di tali crediti, relativi ad esercizi pregressi e di modesto ammontare, che alla data del 31/12/2015 risultavano ancora da incassare e per i quali è stata valutata la non economicità a procedere ad azioni coattive.

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 12.552.404, con un incremento netto di Euro 223.629 rispetto all'esercizio precedente.

Come evidenziato nella successiva tabella, l'importo comprende anche gli interessi moratori addebitati nell'esercizio 2015, 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.

Per tali interessi moratori, che alla data di chiusura del bilancio non erano stati ancora incassati, è stato ritenuto prudenziale stanziare un accantonamento al fondo svalutazione, fino alla concorrenza degli stessi maturati in esercizi precedenti, per neutralizzarne l'effetto sul risultato.

La composizione della voce è riportata nella seguente tabella:

Crediti verso controllanti	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Comune di Lamezia Terme	8.166.092	8.961.532	-795.440
Comune di Amantea	1.247.034	1.179.306	67.728
Comune di Amato	8.930	2.507	6.423
Comune di Carlopoli	11.255	12.170	-915
Comune di Conflenti	753	2.187	-1.434
Comune di Cortale	6.210	10.053	-3.843
Comune di Curinga	21.040	21.040	0
Comune di Decollatura	128.511	142.866	-14.355
Comune di Feroleto Antico	8.863	6.894	1.969
Comune di Girifalco	5.220	5.220	0
Comune di Maida	227.952	88.422	139.530
Comune di Marcellinara	190.288	279.157	-88.869
Comune di Martirano	160.773	145.802	14.971
Comune di Martirano Lombardo	1.746	1.857	-111
Comune di Miglierina	2.590	7.352	-4.762
Comune di Motta Santa Lucia	14.174	14.174	0
Comune di Nocera Terinese	560.175	560.175	0
Comune di Pianopoli	5.509	10.489	-4.980
Comune di Platania	118.005	146.459	-28.454
Comune di San Mango d'Aquino	113.239	130.109	-16.870
Comune di San Pietro Apostolo	11.893	23.782	-11.889
Comune di Serrastretta	9.284	11.349	-2.065
Comune di Soveria Mannelli	139.084	78.987	60.097
Comuni Associati (SPMaida-Curinga-Jacurso)	685.035	486.886	198.149
Totale	**11.843.655**	**12.328.775**	**-485.120**
Crediti per Interessi moratori	3.771.802	69.361	3.702.441
Meno: F.do Svalutazione Crediti Moratori	-3.063.053	-69.361	-2.993.692
Totale	**12.552.404**	**12.328.775**	**223.629**

La riduzione di Euro 485.120 dei crediti vantati verso i controllanti è da imputare, principalmente,

agli effetti della Legge n. 190/14 del 23/12/2014, (legge di stabilità 2015), che ha introdotto il nuovo art. 17-ter nel D.P.R. 633/1972, recante il meccanismo della scissione dei pagamenti anche detto "split payment", secondo il quale per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti della Pubblica Amministrazione, l'IVA regolarmente addebitata in fattura non deve essere pagata al fornitore ma dovrà essere trattenuta dagli stessi enti pubblici e versata direttamente nelle casse dell'erario.

Comune di Lamezia Terme - Al 31 dicembre 2015 l'importo complessivo dei crediti vantati verso il Comune di Lamezia Terme ammonta ad Euro 8.680.227, con un decremento di Euro 281.305 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'importo degli interessi moratori maturati, al netto del relativo fondo svalutazione. Il dettaglio di tali crediti, distinto per natura delle prestazioni di servizi, è di seguito riportato:

Crediti v/Comune Lamezia Terme	**31/12/2015**	**31/12/2014**	**Variazioni**
Crediti per fatture emesse			
Servizio igiene urbana	3.997.259	5.158.032	-1.160.773
Servizio scuolabus	615.791	704.728	-88.937
Servizio gestione canile	168.196	398.728	-230.532
Servizio verde pubblico	128.012	400.900	-272.888
Servizio idrico	1.144.566	579.716	564.850
Servizio illuminazione	395.646	314.731	80.915
Servizio manutenzione strade	104.135	104.135	0
Servizio Trasporto Urbano (KM Aggiuntivi)	38.611	173.497	-134.886
Servizio emissione ruolo TARI	550.000	0	550.000
Servizi aggiuntivi diversi	359.353	357.464	1.889
Totale crediti per fatture emesse	**7.501.569**	**8.191.931**	**-690.362**
Crediti per fatture da emettere e altri			
Utenze comunali idrico	581.547	564.850	16.697
Fatture da emettere servizi vari	82.976	167.502	-84.526
Incassi servizi cimiteriali da trasferire	0	51.550	-51.550
Nota credito da emettere (Verde Pubblico)	0	-14.301	14.301
Totale crediti p/fatture da emettere	**664.523**	**769.601**	**-105.078**
Totale crediti	**8.166.092**	**8.961.532**	**-795.440**
Interessi moratori	3.044.173	0	3.044.173
Meno: Fondo Svalutazione Inter.Moratori	-2.530.038	0	-2.530.038
Totale Crediti v/Comune Lamezia	**8.680.227**	**8.961.532**	**-281.305**

4 bis) – Crediti Tributari - La voce, iscritta per Euro 98.921, si incrementa di Euro 98.121 rispetto all'esercizio precedente ed è così composta:

Crediti Tributari	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Rimborso Irpef 730 Dipendenti	69.093	0	69.093
Rimborso Addiz. Regionale da 730	17.135	0	17.135
Verso Erario p/ritenute int.att.bancari	36	123	-87
Verso Erario p/IVA	684	0	684
Erario c/Cred.Imp. DL 66/2014	11.973	0	11.973
Acconti su imposte Irap e Ires	0	677	-677
Totale	**98.921**	**800**	**98.121**

5) - Crediti verso altri – In tale voce sono esposti crediti per complessivi Euro 837.370 con una variazione in diminuzione di Euro 289.584 rispetto all'esercizio precedente.

La loro composizione è così dettagliata:

Crediti verso altri	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Banca Sistema SpA c/cessione crediti	184.652	184.652	0
Regione Calabria Contr.Trasp.2002	50.446	50.446	0
Inail p/Indenn.Malattia anticipata	11.658	21.800	-10.142
Credito v/INAIL	0	29.126	-29.126
Credito v/INAIL per anticipi	1.251	5.226	-3.975
INPS p/rivalutaz. TFR	13.977	7.692	6.285
Assicurazioni per rimborsi	0	500	-500
Accisa sul gasolio	95.832	245.830	-149.998
Anticipi a dipendenti	0	1.700	-1.700
Dipendenti p/ferie godute non maturate	9.879	9.880	-1
Regione Calabria Finanz. CCNL	442.269	385.144	57.125
Regione Calabria (LR 20/2003)	142.000	260.667	-118.667
Regione Calabria Finanz. Progetto	20.000	20.000	0
Crediti diversi	8.178	7.017	1.161
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-142.772	-102.726	-40.046
Totale crediti verso altri	**837.370**	**1.126.954**	**-289.584**

Le voci più significative dei "crediti verso altri" riguardano quelli vantati dalla società nei confronti della Regione Calabria, per incentivi e contributi di cui alla Legge Regionale n. 20/2003 per la

stabilizzazione occupazionale di dipendenti ex-LSU e finanziamento dei rinnovi contrattuali.

Il fondo svalutazione crediti è stato prudenzialmente incrementato per coprire eventuali rischi di inesigibilità dei crediti esposti, con particolare riferimento a quelli di esercizi pregressi.

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 2015 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 2015 sono complessivamente esposte per Euro 154.943 con una variazione in aumento di Euro 26.363. Le stesse sono costituite per Euro 148.297 da disponibilità su conti correnti bancari e postali ed Euro 6.646 da esistenze liquide e assegni giacenti presso la cassa aziendale. Il dettaglio di tale posta è il seguente:

1) Depositi bancari e postali		31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Banco di Napoli SpA	c/c 021166080188	0	0	0
Banco di Napoli SpA	c/c 625023771208	65.322	65.488	-166
UniCredit SpA	c/c 4299841	1.615	824	791
Poste Italiane SpA	c/c 17958885	25.680	20.108	5.572
Poste Italiane SpA	c/c 32158941	33.805	39.493	-5.688
Poste Italiane SpA	c/c 1026122307	21.875	0	21.875
Totale Depositi bancari e postali		**148.297**	**125.913**	**22.384**
3) Denaro e valori in cassa				
Denaro in cassa		5.133	2.595	2.538
Assegni in cassa		1.425	0	1.425
Valori bollati		88	72	16
Totale Denaro e valori in cassa		**6.646**	**2.667**	**3.979**
Totale disponibilità liquide		**154.943**	**128.580**	**26.363**

Il saldo del conto corrente n. 021166080188, presso il Banco di Napoli S.p.A., è esposto nel passivo alla voce "Debiti verso Banche".

D - Ratei e risconti attivi – La voce è composta da ratei e risconti attivi ed ammonta complessivamente ad Euro 187.378. 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	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**Totale**
Incassi servizi cimiteriali	420	0	0	0	0	**420**
Risconti Attivi						
Inter.Dilaz.Pagam.Irap 2011	12.168	14.016	7.700	0	0	**33.884**
Inter.Dilaz.Pagam.Irap 2012	7.970	9.371	10.769	2.912	0	**31.022**
Inter.Dilaz.Pagam.Irap 2013	2.084	4.712	7.339	9.966	9.201	**33.302**
Inter.Dilaz.Pagam.TARSU	6.993	6.549	3.104	0	0	**16.646**
Inter.Dilaz.Pagam.INPS	46.879	11.618	0	0	0	**58.497**
Polizze fidejussorie	1.629	0	0	0	0	**1.629**
Canone assistenza software	1.271	0	0	0	0	**1.271**
Tassa circolazione automezzi	3.807	0	0	0	0	**3.807**
Localizzazione satellitare	6.604	0	0	0	0	**6.604**
Nolo segreteria telefonica	218	0	0	0	0	**218**
Polizza RC Professionale	78	0	0	0	0	**78**
Totale Ratei e Risconti Attivi	**90.121**	**46.266**	**28.912**	**12.878**	**9.201**	**187.378**

Commento alle voci del Passivo

A - Patrimonio Netto – Alla data del 31 dicembre 2015 ammonta ad Euro 3.040.343 con un incremento netto complessivo di Euro 66.169 rispetto al precedente esercizio.

Le variazioni intervenute tengono conto degli effetti generati dall'iscrizione della riserva di rivalutazione, dalla destinazione dell'utile dell'esercizio 2014 e della perdita registrata nel 2015.

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	**31/12/2015**	**31/12/2014**	**Variazioni**
Capitale sociale	2.513.444	2.513.444	0
Riserva sopraprezzo azioni	224.048	224.048	0
Riserve di rivalutazione	802.444	0	802.444
Riserva legale	145.548	140.751	4.797
Altre riserve (Riserva Straordinaria)	91.134	0	91.134
Utile (perdita) esercizio	(736.275)	95.931	(832.206)
Totale Patrimonio Netto	**3.040.343**	**2.974.174**	**66.169**

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	Rivalutazione	Legale	Straordinaria		
Saldi al 31/12/2013	**2.513.444**	**447.407**	**0**	**140.751**	**530.660**	**(754.019)**	**2.878.243**
Destinazione perdita 2013	0	(223.359)	0	0	(530.660)	754.019	0
Risultato esercizio 2014	0	0	0	0	0	95.931	95.931
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	802.444
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**

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

Natura Descrizione	31/12/2014	Variazioni in		31/12/2015
		in aumento	in diminuzione	
Capitale	**2.513.444**	**0**	**0**	**2.513.444**
Riserve di capitale				
Disponibili e non distribuibili:				
Riserve 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				
Disponibili e non distribuibili:				
Riserve di rivalutazione	0	802.444	0	802.444
Disponibili e non distribuibili:				
Riserva legale	140.751	4.797	0	145.548
Disponibili e distribuibili:				
Riserva straordinaria	0	91.134	0	91.134
Disponibili e distribuibili:				
Utile (perdita) dell'esercizio	95.931	(736.275)	-95.931	(736.275)
Totale riserve di utili	**236.682**	**162.100**	**-95.931**	**302.851**
Riserve di altra natura				
Disponibili e distribuibili:	0	0	0	0
Totale riserve di altra natura	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale	**2.974.174**	**162.100**	**-95.931**	**3.040.343**

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 2015, la compagine societaria è così composta:

Soci	Azioni al 31/12/2015	Valore Nominale	Capitale Sociale al 31/12/2015	%	
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, pari ad Euro 224.048, rimane invariata rispetto al precedente esercizio.

Riserve di rivalutazione– (Non disponibile e non distribuibile) – La Riserva di rivalutazione è stata iscritta nell'esercizio 2015 per un importo di euro 802.444 a fronte dell'incremento del valore del terreno aziendale in base alla Legge n. 208 del 28/12/2015.

Riserva Legale – (Non disponibile e non distribuibile) – 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 è iscritta la Riserva Straordinaria, pari ad Euro 91.134, costituita a seguito della destinazione dell'utile del precedente esercizio, così come deliberato dall'assemblea dei Soci.

Risultato dell'esercizio - L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 si chiude con una perdita di Euro 736.275; per quanto riguarda la sua copertura si rinvia a quanto proposto dal Consiglio di Amministrazione nella relazione sulla gestione.

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

3) Altri Fondi – La voce risulta complessivamente iscritta per Euro 2.410.151 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 2015 sono di seguito evidenziate:

Altri Fondi	31/12/2014	Incrementi	Utilizzi	31/12/2015
Gestione post-operativa discariche	**2.543.615**	0	173.232	**2.370.383**
Accantonamento per spese future	**0**	37.317	0	**37.317**
Accantonamento per accertamenti fiscali	**0**	2.451	0	**2.451**
Totale Altri Fondi	**2.543.615**	**39.768**	**173.232**	**2.410.151**

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 2015 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 2015 è proseguita la fase di post-gestione, anche se parzialmente, e hanno avuto manifestazione numeraria costi di post gestione pari complessivamente ad Euro 173.233, 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 2015			
	da perizia	sostenuti	rinviati	differenze
Lavori piantumazione area	74.447	0	74.447	0
Lavori ripristino area	0	0	0	0
Costo smaltimento percolato	34.421	105.821	0	-71.400
Noleggio mezzi di terzi	0	3.576	0	-3.576
Costo energia elettrica	11.907	15.000	0	-3.093
Analisi ambientali	5.412	0	0	5.412
Interessi passivi mututo	3.285	3.285	0	0
Garanzie finanziarie	11.150	0	0	11.150
Responsabilità civile inquinamento	7.577	0	0	7.577
Costo manodopera aziendale	45.551	45.551	0	0
Totale	**193.750**	**173.233**	**74.447**	**-53.930**

Fondo per spese future – Ammonta ad Euro 37.317 e rappresenta quanto accantonato nell'esercizio 2015 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 – Ammonta ad Euro 2.451 e rappresenta quanto accantonato nell'esercizio per coprire i 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 2015. 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 1.799.067, mentre l'importo complessivamente già trasferito al Fondo di Tesoreria costituito presso l'Inps è pari ad Euro 2.845.900. 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.

Nel seguente prospetto sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2015 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/o INPS
Valori al 31/12/2014	**1.837.653**	**2.515.242**
TFR lordo anno 2015	521.301	406.353
Rivalutazione	26.832	37.084
Contributi Legge 297/82	-37	-30.985
Imposta sostitutiva	-4.587	-6.284
Smobilizzo TFR anno 2015	-520.510	-790
Utilizzo TFR anno 2015	-61.585	-74.720
Valori al 31/12/2015	**1.799.067**	**2.845.900**

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 136.305, di cui Euro 61.585 attingendo al TFR rimasto in azienda e Euro 74.720 richiesti all'Inps.

D - Debiti – I debiti a carico della società alla data del 31 dicembre 2015 ammontano complessivamente ad Euro 25.371.035, in aumento di Euro 1.184.571 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).

Debiti	Esercizio di esigibilità					
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Verso banche	449.289	0	0	0	0	**449.289**
Acconti	2.394	0	0	0	0	**2.394**
Verso fornitori	13.790.691	1.260.691	420.230	0	0	**15.471.612**
Verso controllanti	1.155.867	0	0	0	0	**1.155.867**
Tributari	3.101.269	184.011	158.775	96.673	65.492	**3.606.220**
Verso Istit. Previdenza	1.112.271	482.067	0	0	0	**1.594.338**
Altri debiti	3.063.574	18.494	9.247	0	0	**3.091.315**
Totale	**22.675.355**	**1.945.263**	**588.252**	**96.673**	**65.492**	**25.371.035**

Tali debiti sono composti come di seguito illustrato.

4) Debiti Verso Banche – Il valore esposto, pari a euro 449.289, rappresenta le esposizioni bancarie complessivamente contratte dalla società ed è composto dallo scoperto sulla linea di credito in conto corrente n. 021166080188, intrattenuto con il Banco di Napoli SpA, Agenzia di Lamezia Terme. Il mutuo contratto nel 2004 per originari Euro 2.500.000, con la Banca Intesa Mediocredito SpA, in riferimento alla costruzione della discarica consortile in Località Stretto di Lamezia Terme, è stato completamente ammortizzato in dieci anni, dal 31/12/2005 al 30/06/2015, al saggio del 5,30%.

6) Acconti – Esposti per Euro 2.394 presentano una diminuzione di Euro 1.245.272 rispetto all'esercizio precedente. Fino all'esercizio precedente erano qui allocati gli anticipi ricevuti dalla Regione Calabria sul corrispettivo per il servizio di trasporto urbano per l'anno 2007. La posta era controbilanciata all'attivo nella voce "clienti per fatture da emettere" in attesa di ricevere, da parte della Regione, l'importo dell'IVA di competenza su tale periodo per emettere la relativa fattura. Nell'esercizio in chiusura, ai fini di una migliore esposizione in bilancio, si è proceduto ad una

riclassifica inserendo tali anticipi in riduzione della corrispondente posta dell'attivo "crediti per fatture da emettere". La voce può essere così riassunta:

Acconti	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Anticipi Regione Calabria anno 2007	0	1.245.308	-1.245.308
Altri acconti e anticipi	2.394	2.358	36
Totale	**2.394**	**1.247.666**	**-1.245.272**

7) **Debiti verso fornitori** – Alla data del 31/12/2015 ammontano complessivamente ad Euro 15.471.612, con un incremento di Euro 2.141.034 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	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Debiti per fatture già ricevute	12.314.570	8.480.537	3.834.033
Debiti per fatture da ricevere	1.476.121	1.908.429	-432.308
Totale	**13.790.691**	**10.388.966**	**3.401.725**
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.680.921	2.941.612	-1.260.691
Totale debiti verso fornitori	**15.471.612**	**13.330.578**	**2.141.034**

L'importo di Euro 13.790.691, evidenziato come esigibile entro l'esercizio successivo, è comprensivo di Euro 1.476.121 per fatture ancora da ricevere alla data di chiusura del bilancio. L'importo di Euro 1.680.921, 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. Tale piano di rientro 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 1.155.867 e si incrementa di Euro 874.542 rispetto all'esercizio precedente. Il notevole incremento dei debiti è determinato, principalmente, dalla richiesta di pagamento dell'importo di Euro 704.676, avanzata dal Comune di Lamezia Terme, per risarcimento sinistri stradali riferiti al servizio manutenzione strade per il periodo in cui tale servizio è stato affidato alla Multiservizi. Inoltre 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. 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. Tali debiti sono interamente esigibili nel corso del successivo esercizio. Il dettaglio è il seguente

	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Comune di Lamezia Terme	1.030.148	195.027	835.121
Comune di Platania	59.123	39.702	19.421
Comune di Amantea	66.596	46.596	20.000
Totale debiti verso controllanti	**1.155.867**	**281.325**	**874.542**

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

Debiti Tributari	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Esigibili entro esercizio successivo			
Debito v/Erario p/ritenute lavoratori autonomi	6.684	916	5.768
Debito v/Erario p/ritenute lavoratori dipendenti	1.433.324	1.027.923	405.401
Debito v/Erario p/addizionali reg.com.	73.922	26.101	47.821
Debito p/imposta sostitutiva TFR	1.378	6.493	-5.115
Debito p/imposta sostitutiva da rivalutazione	139.031	0	139.031
Saldo Irpef 730 dipendenti	5.967	8.446	-2.479
Debiti p/Interessi Irpef 730	1	3	-2
Debito v/Erario p/IVA da versare	275.419	811.131	-535.712
Debito v/Erario p/IVA ad esigibilità Differita	626.319	1.458.427	-832.108
Debito v/Erario p/Ires	17.427	1.187	16.240
Debito v/Erario p/Irap	322.893	698.734	-375.841
Debito v/Erario p/Dilaz. Irap 2011/2012/2013	178.138	97.748	80.390
Erario per DL 66/2014	20.766	11.742	9.024
Totale	**3.101.269**	**4.148.851**	**-1.047.582**
Esigibili oltre esercizio successivo			
Debito v/Erario p/Dilazione Irap 2011/2012/2013	504.951	293.280	211.671
Totale Debiti Tributari	**3.606.220**	**4.442.131**	**-835.911**

L'importo di Euro 504.951, evidenziato come esigibile oltre l'esercizio successivo, è relativo alla dilazione di pagamento dell'imposta Irap dovuta per gli esercizi 2011, 2012 e 2013.

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.

13) Debiti verso Istituti di Previdenza – Tale voce accoglie i debiti relativi ai contributi sulle retribuzioni corrisposte e sugli emolumenti di competenza del 2015, comprendendo i debiti verso Inps, Inail e fondi di previdenza complementare.

Ammontano complessivamente ad Euro 1.585.711 e sono nel dettaglio così composti:

Debiti v/Istituti Previdenziali	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Esigibili entro esercizio successivo			
Debiti v/Inps	373.763	406.571	-32.808
Debiti v/Inps p/rateizzazione	642.756	0	642.756
Debiti v/Inail	22.896	0	22.896
Debiti v/Fondi Previdenza complementare	72.856	65.175	7.681
Totale	**1.112.271**	**471.746**	**640.525**
Esigibili oltre esercizio successivo			
Debiti v/Inps p/rateizzazione	482.067	0	482.067
Totale	**482.067**	**0**	**482.067**
Totale Debiti v/Istituti Previdenziali	**1.594.338**	**471.746**	**1.122.592**

L'importo di Euro 482.067, evidenziato come esigibile oltre l'esercizio successivo, è relativo alla dilazione di pagamento concessa dall'Inps sulle posizioni contributive n. 2203651595 e n. 2204586135, per il periodo dicembre 2014 settembre 2015.

L'importo complessivo dilazionato ammonta ad Euro 1.200.769, oltre ad Euro 83.964 per sanzioni ed interessi, per un totale di Euro 1.284.733. Tale dilazione prevede la rateizzazione del nostro debito in n. 23 rate mensili, a decorrere da novembre 2015 e fino a settembre 2017.

14) Altri debiti – Tale voce ammonta complessivamente ad Euro 3.091.315, con una variazione in diminuzione di Euro 933.478, ed è così costituita:

Esigibili entro esercizio successivo	**31/12/2015**	**31/12/2014**	**Variazioni**
Debiti verso dipendenti per retribuzioni	327.195	371.991	-44.796
Debiti verso dipendenti per 14/ma mensilità	0	604.784	-604.784
Debiti verso dipendenti per rateo 14/ma mensilità	212.249	214.738	-2.489
Debiti verso dipendenti per ferie non godute	607.214	551.382	55.832
Debiti verso dipendenti per costo banca delle ore	39.375	43.240	-3.865
Debiti verso dipendenti per buoni pasto	258.107	0	258.107
Trattenute sindacali da versare	15.111	8.227	6.884
Trattenute cessione quinto dipendenti	60.237	56.243	3.994
Pignoramento quinto dipendenti	9.219	7.336	1.883
Amministratori c/competenze	35.602	12.283	23.319
Collegio Sindacale c/competenze	51.887	29.925	21.962
ASSTRA - Associazione Trasporti	1.637	0	1.637
Equitalia Sud SpA (rateizzazione imposte)	20.256	18.499	1.757
Ufficio Commissario - Depurazione anni precedenti	1.170.419	1.170.419	0
A.T.O. Calabria 2	91.188	749.577	-658.389
CCSE Cassa conguaglio settore elettrico	58.596	41.803	16.793
Debiti verso Assicurazioni	36.186	3.270	32.916
Depositi cauzionali servizio idrico	67.275	64.639	2.636
Debiti Diversi	1.821	30.202	-28.381
Totale	**3.063.574**	**3.978.558**	**-914.984**
Esigibili oltre esercizio successivo			
Equitalia Sud SpA (rateizzazione imposte)	27.741	46.235	-18.494
Totale Altri Debiti	**3.091.315**	**4.024.793**	**-933.478**

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 27.741, 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 solo da risconti passivi ed ammonta a complessivi Euro 196.435, con una variazione in diminuzione di Euro 116.620 rispetto al precedente esercizio. Ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, punto 7), si informa che 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.

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

Partecipazioni – Ai sensi dell'art. 2427, n. 5 del Codice Civile, si informa che la società detiene una partecipazione nella CO.ME.TRA. Scarl (Consorzio Meridionale Trasporti) Società consortile, con sede in Catanzaro alla Via Milano. Il capitale sociale della società è pari a Euro 15.000, mentre la partecipazione sottoscritta dalla Lamezia Multiservizi SpA è di Euro 1.071, pari al 7,14%.

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

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

Esame delle voci del Conto Economico

Nella predisposizione del Conto Economico sono state rispettate le disposizioni previste dagli articoli 2425 e 2425 bis del Codice Civile. Nelle tabelle espositive sono indicate le variazioni intervenute, rispetto all'esercizio precedente, nella consistenza delle voci del conto economico. In

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

A) **Valore della produzione** - Il valore della produzione realizzato nell'esercizio 2015 ammonta ad Euro 21.215.576, con un decremento netto di Euro 369.878 rispetto al precedente bilancio.

1) **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** - I ricavi per le prestazioni di servizi rese nell'esercizio 2015 ammontano ad Euro 20.413.338 e sono caratterizzati da un decremento di Euro 133.898 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	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Ricavi settore igiene urbana Lamezia	5.739.181	5.759.488	-20.307
Ricavi servizi igiene urbana altri Comuni	2.580.407	2.667.107	-86.700
Ricavi altri servizi igiene urbana	54.622	0	54.622
Ricavi p/servizio trasporto racc. differ.	200.213	277.620	-77.407
Ricavi p/contributi raccolta differenziata	586.796	502.125	84.671
Ricavi servizio emissione TARI	550.000	0	550.000
Ricavi servizi cimiteriali (concessioni e diritti)	463.116	481.438	-18.322
Ricavi servizio illuminazione	269.803	256.110	13.693
Ricavi gestione verde pubblico	0	211.957	-211.957
Ricavi gestione canile municipale	276.251	278.186	-1.935
Ricavi servizio scuolabus	846.229	931.636	-85.407
Ricavi altri servizi scuolabus	104.480	86.671	17.809
Ricavi per servizio pulizia spiaggia	22.727	24.073	-1.346
Ricavi per altri servizi diversi	8.213	16.329	-8.116
Ricavi sfruttamento biogas discarica	55.004	19.495	35.509
Corrispettivo trasporto urbano	1.576.063	1.605.275	-29.212
Ricavi da utenza trasporti	213.301	154.764	58.537
Ricavi gestione servizio idrico	6.866.932	7.274.962	-408.030
Totale	**20.413.338**	**20.547.236**	**-133.898**

3) Variazioni lavori in corso su ordinazione – La voce accoglie 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. Tali lavori alla data del 31/12/2015 risultano ancora non ultimati. Ammontano ad Euro 116.619, con un incremento di Euro 5.029 rispetto al precedente esercizio.

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 18.500, con un decremento di Euro 116.195 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 ad Euro 360.425 con un incremento di Euro 57.717 rispetto all'esercizio presedente, è così composta:

Proventi e ricavi diversi	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Variazione stima accantonam. post gestione	173.234	32.385	140.849
Rivalsa costi depurazione	119.880	0	119.880
Falcidia debiti Sorical (quota 2014)	0	197.267	-197.267
Ricavi da pubblicità	10.750	10.750	0
Ricavi addebito penali	13.064	40.523	-27.459
Risarcimenti assicurativi	10.960	12.018	-1.058
Altri ricavi	29.020	7.941	21.079
Recupero spese cessione quinto	3.515	1.742	1.773
Abbuoni e arrotondamenti attivi	2	82	-80
Totale	**360.425**	**302.708**	**57.717**

- Contributi in conto esercizio – Ammontano ad Euro 306.694 con un decremento di Euro 182.531 sull'anno precedente e sono così composti:

Contributi in conto esercizio	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Contributo Formazione dipendenti	5.340	15.740	-10.400
Contributo p/rinnovo CCNL (Reg.Calabria)	180.400	188.158	-7.758
Contributo stabilizzazione ex LSU	0	124.667	-124.667
Contributo Certificati Verdi	0	36.992	-36.992
Accisa sul gasolio	120.954	123.668	-2.714
Totale contributi in conto esercizio	**306.694**	**489.225**	**-182.531**

B) Costi della Produzione – Alla data del 31 dicembre 2015 ammontano ad Euro 26.030.174, con un incremento di Euro 4.519.183 rispetto all'esercizio precedente. Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione" nel corso dell'esercizio 2015, raffrontata a quella del precedente esercizio.

Costi della Produzione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Per materie prime, sussidiarie e consumo	5.839.517	5.864.291	-24.774
Per servizi	4.749.445	4.573.797	175.648
Per godimento beni di terzi	491.702	330.453	161.249
Per il personale	10.406.731	10.032.978	373.753
Ammortamenti e svalutazioni	4.364.994	654.236	3.710.758
Variazione delle rimanenze	48.162	-34.085	82.247
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	129.623	89.321	40.302
Totale Costi della produzione	**26.030.174**	**21.510.991**	**4.519.183**

Tali costi nel dettaglio sono così composti.

6) Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo - Ammontano ad Euro 5.839.517, con una variazione in diminuzione di Euro 24.774 rispetto al bilancio precedente e sono così costituiti:

Costi per materie prime	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Costo acquisto acqua	4.023.473	3.760.207	263.266
Carburante	1.015.136	1.090.311	-75.175
Ricambi	277.973	239.768	38.205
Olio lubrificante	38.239	37.287	952
Pneumatici	134.476	145.645	-11.169
Materiali vari di consumo	350.220	591.073	-240.853
Totale	**5.839.517**	**5.864.291**	**-24.774**

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. Nella sostanza la variazione è determinata da effetti contrapposti, dovuti all'incremento dei costi relativi all'acquisto di acqua rispetto all'esercizio precedente e alla riduzione degli altri costi.

7) Costi per servizi - Sono esposti in bilancio per Euro 4.749.445, con un incremento di Euro 175.648 rispetto al precedente esercizio. Di seguito vengono illustrate le principali componenti:

Costi per servizi	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Costo servizio depurazione	1.468.466	1.484.330	-15.864
Spese manutenzioni e riparazioni esterne	239.468	286.336	-46.868
Stoccaggio e smaltimento rifiuti differenziata	386.767	619.197	-232.430
Servizio raccolta differenziata	192.450	318.370	-125.920
Lavori di spurgo condotte	79.263	68.153	11.110
Lavori esterni per servizio idrico	226.750	180.904	45.846
Lavori esterni per servizi cimiteriali	91.139	148.205	-57.066
Assicurazioni	449.232	476.849	-27.617
Servizio emissione bollette idrico e TARI	145.383	46.908	98.475
Personale distaccato Comune Lamezia	55.340	53.758	1.582
Personale distaccato Comune Platania	59.123	39.702	19.421
Manodopera esterna canile	85.532	84.758	774
Spese legali	170.588	117.639	52.949
Spese e servizi diversi	1.099.944	648.688	451.256
Totale	**4.749.445**	**4.573.797**	**175.648**

8) Costi per godimento di beni di terzi – Detti costi sono riportati in bilancio per complessivi Euro 491.702, con un incremento di Euro 161.249 rispetto all'esercizio precedente e sono così dettagliati:

Costi per godimento di beni di terzi	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Fitto autoparco	55.487	55.487	0
Noleggio automezzi comunali	15.793	15.793	0
Noleggi da terzi	371.829	209.971	161.858
Fitto locali esterni Amantea	20.000	20.000	0
Fitto locali esterni e varie	28.593	29.202	-609
Totale	**491.702**	**330.453**	**161.249**

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 10.406.731, con un incremento di Euro 373.753 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	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
a)	Stipendi e salari	7.407.911	7.170.846	237.065
b)	Oneri sociali	2.450.687	2.350.789	99.898
c)	Trattamento di fine rapporto	548.133	511.343	36.790
	Totale	**10.406.731**	**10.032.978**	**373.753**

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 2015 è risultato pari a n. 243 unità, contro le n. 241 del 2014. Le variazioni intervenute e la consistenza media sono di seguito evidenziate nel prospetto che segue:

	Situazione al 31/12/2014	Anno 2015		Situazione al 31/12/2015	Numero medio	
		Incrementi	Decrementi		2014	2015
Operai	**218**	12	10	**220**		
Impiegati	**22**	1	1	**22**		
Dirigenti	**1**	0	0	**1**		
Totale	**241**	**13**	**11**	**243**	**242,1**	**243,8**

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati dimessi per collocamento in pensione n. 1 impiegato e n. 3 operai, mentre è scaduto il contratto a tempo determinato di n. 6 operai. Inoltre si è registrato il decesso, per cause naturali, di n. 1 autista del trasporto urbano.

Sempre nel corso dell'anno si è proceduto all'assunzione di n. 12 operai, con contratto di apprendistato professionalizzante della durata di tre anni, utilizzati nel servizio di igiene ambientale e di n. 1 impiegato distaccato dal Comune di Lamezia Terme, per i servizi cimiteriali.

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 2015, riferite ad immobilizzazioni immateriali, ammontano ad Euro 39.587 con un incremento di Euro 10.404 rispetto all'esercizio precedente. Sono così composte:

Ammortamento immobilizzi immateriali	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Concessioni, licenze e marchi	10.403	0	10.403
Migliorie immobile in fitto	29.184	29.183	1
Totale	**39.587**	**29.183**	**10.404**

b) Ammortamenti Immobilizzi materiali - Le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2015, riferite ad immobilizzazioni materiali, ammontano complessivamente ad Euro 427.834 con una variazione in diminuzione di Euro 91.431 rispetto al precedente e sono così composte:

Ammortamento immobilizzi materiali	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Macchinari operatori	12.382	24.830	-12.448
Impianti specifici	300	0	300
Attrezzatura varia	92.522	145.820	-53.298
Attrezzatura officina	225	244	-19
Attrezzatura servizio idrico	6.789	9.798	-3.009
Attrezzatura servizi cimiteriali	2.925	0	2.925
Mobili e arredi uffici	3.008	2.900	108
Macchine elettroniche uffici	5.291	5.044	247
Altre Macchine elettroniche	5.694	0	5.694
Autocarri e motocarri	40.569	63.969	-23.400
Autobus di linea	16.000	16.000	0
Autofurgoni	10.457	19.913	-9.456
Condutture	231.672	230.747	925
Totale	**427.834**	**519.265**	**-91.431**

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante – Tale voce, che ammonta complessivamente ad Euro 3.897.573, 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 2015, 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	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Svalutazione crediti diversi	40.046	99.953	-59.907
Svalutazione crediti verso clienti vari	376.283	0	376.283
Svalutazione crediti verso rivendite biglietti	3.462	5.835	-2.373
Svalutazione crediti servizio idrico	484.090	0	484.090
Svalutazione crediti per interessi moratori	2.993.692	0	2.993.692
Totale	**3.897.573**	**105.788**	**3.791.785**

11) Variazione delle rimanenze - Il valore iscritto, pari ad Euro 48.162, rappresenta il decremento delle rimanenze finali di materiali in magazzino e prodotti finiti rispetto alle correlative iniziali.

La posta può essere sinteticamente così riassunta:

Rimanenze	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Rimanenze finali	86.715	134.877	-48.162
Totale	**86.715**	**134.877**	**-48.162**

Per maggiori dettagli sulla composizione delle rimanenze finali al 31 dicembre 2015, 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 129.623, con un incremento di Euro 40.302 rispetto al precedente esercizio. Al suo interno l'importo più rilevante è rappresentato dalla componente tariffaria denominata UI1, pari ad Euro 59.389, 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	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Oneri diversi	70.234	53.807	16.427
Maggiorazione CCSE	59.389	35.514	23.875
Totale	**129.623**	**89.321**	**40.302**

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 313.854 e la loro composizione è così dettagliata.

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

16) Altri proventi finanziari	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Verso controllanti			
Interessi moratori attivi	708.749	0	708.749
Verso altri			
Interessi attivi su c/c bancari	13	40	-27
Interessi attivi su c/c postali	124	498	-374
Totale lettera C), n. 16d)	**708.886**	**538**	**708.348**

La suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari, lettera C), numero 17) può ritenersi così riassunta:

17) Interessi e altri oneri finanziari	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Interessi passivi su c/c bancari	31.806	16.753	15.053
Interessi passivi dilaz.pagam.Istit.Previd.	4.446	1.122	3.324
Interessi passivi dilaz.pagam. imposte	16.888	12.480	4.408
Interessi e sanzioni su ravvedim.operoso	122.422	92.341	30.081
Sanzioni ritardato pagamento Inps	10.506	27.178	-16.672
Sanzioni su rateizzazione Inps	14.962	0	14.962
Interessi passivi su tributi	7.427	9.299	-1.872
Interessi passivi v/fornitori	2.865	7.677	-4.812
Spese su pignoramenti di terzi	6.702	0	6.702
Spese su insoluti e interessi di mora	137.486	72	137.414
Spese e commissioni bancarie	19.615	16.432	3.183
Spese e commissioni postali	19.907	19.696	211
Totale interessi e altri oneri finanziari	**395.032**	**203.050**	**191.982**

D – Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono state operate rettifiche di valore di attività finanziarie.

E – Proventi e oneri straordinari -

La voce in commento comprende sopravvenienze attive e passive ed il saldo manifesta un valore positivo di Euro 3.822.371. La composizione dei proventi e degli oneri straordinari, ai sensi del punto 13) dell'art. 2427 Codice Civile, è di seguito evidenziata.

20) Proventi straordinari – Sopravvenienze attive Euro 4.804.669, di cui:

Interessi moratori v/controllanti (anni precedenti)	2.993.692
Falcidia debiti verso Sorical SpA (convenzione del 22/10/2014)	303.205
Nota Credito Sorical – Storno conguaglio 2013	443.076
Sorical SpA - Conguaglio acquisto acqua 2010/2011	12.883
Sconto buoni carburante 2013/2014	105.605
Minore Imposta IRAP 2014	102.662
Regione Calabria – Agevolazioni tariffarie TPL 2008/2012	180.980
Rivalsa costi depurazione anni precedenti	644.051
Insussistenza debito Sofipost Srl	18.166
Sopravvenienze varie	349
Totale sopravvenienze attive	**4.804.669**

Il rilevante importo di Euro 2.993.692 è riferito all'addebito di interessi moratori ai Comuni Soci per gli esercizi precedenti, mentre la quota di competenza 2015 è esposta tra i proventi finanziari.

La sopravvenienza di Euro 303.205 è relativa allo stralcio dei debiti verso la Sorical SpA, in seguito all'accordo stipulato in data 22/10/2014 per la regolazione del debito maturato.

L'importo di Euro 644.051 è relativo a quanto richiesto all'ASI CAT per oneri sostenuti negli esercizi precedenti in relazione al servizio di depurazione.

- Plusvalenze da alienazione cespiti Euro 17.910, di cui:

Plusvalenza su alienazione Compattatore Bomag Mod. BC570RB (1998)	17.500
Plusvalenza su alienazione fotocopiatrice multifunzione KM2530 (2003)	410
Totale plusvalenze da alienazione cespiti	**17.910**

21) Oneri straordinari - Sopravvenienze passive Euro 1.000.208, di cui:

Comune Lamezia – Risarcimenti per sinistri stradali	674.474
Consorzio Svil. Ind. – Interessi moratori anni precedenti	241.062
INPS – Inadempienza periodo 2013/2014	8.474
INPS – Differenze contributive 2014	23
Agenzia Entrate – Imposta di registro 2014	1.200
Rimborsi amministratori competenza 2013	646
Sanzioni su imposta Irap 2013	33.108
Interessi su imposta Irap 2013	11.081
Accertamento maggiore imposta ICI 2010	3.710
Accertamento maggiore imposta ICI 2011	4.134
Accertamento maggiore imposta IMU 2012	2.489
Differenza su penali 2014 Ecologia Oggi SpA	7.108
Storno penale 2013 Ecosistem Srl	5.753
Rilevata n. 1 banconota falsa	20
Fatture competenza 2010 Calabria Service	2.660
Fatture Telecom anni precedenti	1.299
Fatture Vrent Srl anni precedenti	516
Accantonamento per imposte anni precedenti	2.451
Totale sopravvenienze passive	**1.000.208**

L'importo di Euro 674.474 è relativo a quanto richiesto dal Comune di Lamezia Terme per risarcimento sinistri stradali riferiti al servizio manutenzione strade per il periodo in cui tale servizio è stato affidato alla Multiservizi.

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 2015, in relazione alle norme tributarie in vigore e tenuto conto delle disposizioni agevolative previste, eventualmente applicabili. Sono stimate pari ad Euro 57.902 e l'importo esposto è tutto riferito ad imposta Irap. Presentano una notevole riduzione rispetto all'esercizio precedente in quanto dal periodo d'imposta 2015 sono entrate in vigore le disposizione e

agevolazioni di cui all'art. 11 comma 4-octies, che si aggiungono a quelle già in vigore.

La nuova agevolazione consiste nella possibilità di dedurre dalla base imponibile Irap la differenza tra le deduzioni precedentemente spettanti e il costo sostenuto dal datore di lavoro con riferimento ai contratti di lavoro a tempo indeterminato.

Per quanto concerne la determinazione dell'Ires, la società non ha provveduto ad accantonare alcun importo per tale imposta, in quanto il relativo imponibile risulta annullato dalle variazioni in diminuzione connesse all'applicazione delle norme tributarie.

Nel bilancio chiuso al 31/12/2015 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 - I membri del Consiglio di Amministrazione in carica fino alla data del 31/07/2015 per lo svolgimento dell'incarico non hanno ricevuto alcun compenso, in quanto dipendenti dell'ente pubblico Comune di Lamezia Terme e Comune di Platania, così come previsto dal Decreto Legge del 2012 sulla revisione della spesa pubblica. I compensi devono essere erogati direttamente dalla Lamezia Multiservizi ai rispettivi comuni di appartenenza.

Il Comune di Lamezia Terme, che esprime n. 2 consiglieri, aveva rinunciato a tali emolumenti.

L'ammontare dei compensi spettanti ai Consiglieri di Amministrazione nominati nel corso del 2015, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 è determinato in misura fissa in base a quanto stabilito nell'atto costitutivo originario. 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 2015 è pari ad Euro 31.728, di cui Euro 10.329 da trasferire al Comune di Platania. Per quanto riguarda il Collegio Sindacale i compensi spettanti sono stabiliti in base agli importi previsti dalle tariffe professionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, che per l'esercizio 2015 ammontano complessivamente ad Euro 42.344.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing) - Alla data del 31 dicembre 2015 la società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Rendiconto Finanziario - Al fine di fornire tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione completa, veritiera e corretta della situazione aziendale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge (art. 2423, 3° comma, Codice Civile), ed in ossequio ai dettami dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC10), viene presentato il rendiconto finanziario dell'esercizio 2015, prospetto che riassume e contrappone i flussi monetari in entrata e in uscita, raffrontato con quello dell'esercizio precedente.

Rendiconto Finanziario

Liquidità generata nel periodo		**Esercizio 2015**		**Esercizio 2014**
Area della gestione reddituale				
Risultato d'esercizio	+	-736.275	+	95.931
Ammortamenti	+	467.421	+	548.448
Accantonamenti fondo svalutazione crediti	+	3.897.573	+	105.788
Accantonamento netto TFR	+	22.999	+	26.048
Accantonamento netto altri fondi	+	-133.464	+	-304.715
Incremento di immobilizzazioni p/lavori interni	-	-18.500	-	-134.695
Flusso da area della gestione corrente	+	**3.499.754**	+	**336.805**
Area del capitale commerciale				
Incremento (decremento) delle rimanenze	+	-48.162	+	34.085
Incremento (decremento) crediti verso clienti	+	996.125	+	1.699.000
Incremento (decremento) crediti verso controllanti	+	3.217.321	+	-2.892.873
Incremento (decremento) crediti tributari	+	98.121	+	-21
Incremento (decremento) crediti diversi	+	-249.538	+	341.769
Incremento (decremento) ratei e risconti attivi	+	64.106	+	-99.110
Incremento (decremento) debiti verso banche	-	-125.000	-	-250.000
Incremento (decremento) debiti per acconti	-	-1.245.272	-	1.768
Incremento (decremento) debiti verso fornitori	-	2.141.034	-	-1.780.882
Incremento (decremento) debiti verso controllanti	-	874.542	-	132.106
Incremento (decremento) debiti tributari	-	-835.911	-	461.827
Incremento (decremento) debiti verso Istit.Previdenza	-	1.122.592	-	-182.283
Incremento (decremento) debiti diversi	-	-933.478	-	-140.292
Incremento (decremento) ratei e risconti passivi	-	-116.620	-	-236.257
Utilizzo fondo TFR	-	-61.585	-	-44.069
Flusso da area del capitale commerciale	-	**3.257.671**	-	**1.120.932**
Cash flow della gestione corrente		**242.083**		**-784.127**
Area degli investimenti				
Incrementi di immobilizzazioni immateriali	-	31.210	-	0
Incrementi di immobilizzazioni materiali	-	1.172.889	-	78.260
Incrementi di immobilizzazioni finanziarie	-	129	-	25.023
Flusso da area degli investimenti	-	**1.204.228**	-	**103.283**
Area del Patrimonio Netto				
Incremento del Patrimonio Netto	+	802.444	-	0
Flusso da area del Patrimonio	+	**802.444**	-	**0**
Totale liquidità generata nel periodo	+	**-159.701**	+	**-887.410**
Disponibilità liquide iniziali	+	**-134.645**	+	**752.765**
Disponibilità liquide finali		**-294.346**		**-134.645**

Ai fini del rendiconto finanziario le disponibilità sono rappresentate dalle disponibilità liquide al netto degli scoperti bancari alla data di chiusura dell'esercizio.

Altre informazioni

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 2015 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.

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 2014 – Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			13.551.597,47
Riscossioni	15.450.050,29	84.694.676,61	100.144.726,90
Pagamenti	40.684.149,92	70.784.113,16	111.468.263,08
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.228.061,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.228.061,29
Residui attivi	101.756.090,59	26.606.129,92	128.362.220,51
Residui passivi	84.279.408,19	42.690.385,84	126.969.794,03
Differenza			1.392.426,48
Avanzo (+) o Disavanzo (-)			3.620.487,77

Risultato di amministrazione	Fondi vincolati	3.620.487,77
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	

Conclusioni

L'esame della gestione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società, le informazioni relative ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e la sua prevedibile evoluzione con riferimento alla continuità aziendale, nonché la proposta di copertura della perdita dell'esercizio, formeranno oggetto di analisi nella relazione sulla gestione predisposta dal Consiglio di Amministrazione a cui si fa espresso rinvio.

Le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili, tenute in ottemperanza alle norme vigenti, ed il presente bilancio rappresenta, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio.

Lamezia Terme, 31 Maggio 2016

Il Consiglio di Amministrazione

Dott. Giuseppe Costanzo (Presidente)

Dott. Massimiliano Tavella (Consigliere)

Sig.ra Maria Esposito (Consigliere)

