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 2014

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 al 31 dicembre 2014

Parte I - Stato Patrimoniale

Attivo		31/12/2014	31/12/2013
A)	**Crediti verso Soci p/versamenti dovuti**	**0**	**0**
B)	**Immobilizzazioni**		
I	**Immobilizzazioni Immateriali**		
7)	Altre	29.184	58.367
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	**29.184**	**58.367**
II	**Immobilizzazioni Materiali**		
1)	Terreni e fabbricati	796.415	796.415
2)	Impianti e macchinari	12.446	37.276
3)	Attrezzature industriali e commerciali	207.337	349.999
4)	Altri beni	178.827	221.593
5)	Condutture	2.735.194	2.831.245
6)	Beni gratuitamente devolvibili	0	0
7)	Immobilizzazioni in corso e acconti	185.376	185.376
	Totale Immobilizzazioni Materiali	**4.115.595**	**4.421.904**
III	**Immobilizzazioni Finanziarie**		
1)	Partecipazioni in:		
	d) Altre imprese		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.000	1.000
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
2)	Crediti		
	d) Verso altri		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	61.376	36.353

	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**62.376**	**37.353**
	Totale Immobilizzazioni (B)	**4.207.155**	**4.517.624**
C)	**Attivo Circolante**		
I	**Rimanenze**		
1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo	100.541	100.792
4)	Prodotti finiti e merci	34.336	0
	Totale Rimanenze	**134.877**	**100.792**
II	**Crediti**		
1)	Verso Clienti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	13.804.548	12.111.384
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4)	Verso Controllanti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	12.328.775	15.221.648
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4 bis)	Crediti Tributari		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	800	821
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5)	Verso Altri		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.126.954	885.138
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
	Totale Crediti	**27.261.077**	**28.218.991**
III	**Attività finanziarie che non costit.immobil.**	**0**	**0**
IV	**Disponibilità liquide**		
1)	Depositi bancari e postali	125.913	751.721
3)	Denaro e valori in cassa	2.667	1.044
	Totale disponibilità liquide	**128.580**	**752.765**
	Totale Attivo Circolante (C)	**27.524.534**	**29.072.548**
D)	**Ratei e Risconti**	**123.272**	**222.382**
	Totale Attivo	**31.854.961**	**33.812.554**

Passivo		31/12/2014	31/12/2013
A)	**Patrimonio Netto**		
I	Capitale	2.513.444	2.513.444
II	Riserva da soprapprezzo delle azioni	224.048	447.407
III	Riserve di rivalutazione	0	0
IV	Riserva legale	140.751	140.751
V	Riserve statutarie	0	0
VI	Riserve p/azioni proprie in portafoglio	0	0
VII	Altre riserve		
	Riserva Straordinaria	0	530.660
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	95.931	(754.019)
	Totale Patrimonio Netto (A)	**2.974.174**	**2.878.243**
B)	**Fondi per rischi ed oneri**		
3)	Altri fondi	2.543.615	2.848.330
	Totale fondi per rischi ed oneri	**2.543.615**	**2.848.330**
C)	**Trattamento fine rapporto lavoro subordin.**	**1.837.653**	**1.855.674**
D)	**Debiti**		
4)	Debiti verso banche		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	388.225	250.000
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	125.000
6)	Acconti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.247.666	1.245.898
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
7)	Debiti verso fornitori		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	10.388.966	15.111.460
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	2.941.612	0
11)	Debiti verso controllanti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	281.325	149.219
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

12)	Debiti tributari		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	4.148.851	3.980.304
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	293.280	0
13)	Debiti verso istituti di previdenza		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	471.746	654.029
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
14)	Altri debiti		
	Esigibili entro l'esercizio successivo	3.978.558	4.165.085
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	46.235	0
	Totale Debiti (D)	**24.186.464**	**25.680.995**
E)	**Ratei e Risconti**	**313.055**	**549.312**
	Totale Passivo	**28.880.787**	**30.934.311**
	Totale Patrimonio Netto e Passivo	**31.854.961**	**33.812.554**

Parte II - Conto Economico

A)	**Valore della produzione**	**31/12/2014**	**31/12/2013**
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.547.236	19.146.953
3)	Variazioni lavori in corso su ordinazione	111.590	91.173
4)	Incrementi di immobilizzaz. p/lavori interni	134.695	187.954
5)	Altri ricavi e proventi		
	- Proventi e ricavi diversi	302.708	198.619
	- Contributi in conto esercizio	489.225	500.886
	Totale valore della produzione (A)	**21.585.454**	**20.125.585**
B)	**Costi della produzione**		
6)	Per materie prime, sussidiarie e consumo	5.864.291	5.434.086
7)	Per servizi	4.573.797	4.627.839
8)	Per godimento di beni di terzi	330.453	183.994
9)	Per il personale		
	a) Salari e stipendi	7.170.846	7.174.443
	b) Oneri sociali	2.350.789	2.305.428
	c) Trattamento di fine rapporto	511.343	523.500

	Totale costi per il personale	10.032.978	10.003.371
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento immobilizz. Immateriali	29.183	29.183
	b) Ammortamento immobilizz. Materiali	519.265	559.496
	d) Svalutaz.crediti compresi nell'attivo circ.	105.788	0
	Totale ammortamenti e svalutazioni	654.236	588.679
11)	Variazione delle rimanenze	(34.085)	1.685
12)	Accantonamenti per rischi	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	89.321	89.756
	Totale costi della produzione (B)	**21.510.991**	**20.929.410**
	Differenza valore/costi di produzione (A-B)	**74.463**	**(803.825)**
C)	**Proventi e oneri finanziari**		
16)	Altri proventi finanziari		
	d) Altri proventi finanziari		
	Verso altri	538	646
17)	Interessi e altri oneri finanziari		
	Verso altri	203.050	155.944
	Totale proventi e oneri finanziari (C)	**(202.512)**	**(155.298)**
D)	**Rettifiche di valore di attività finanziarie**	**0**	**0**
E)	**Proventi e oneri straordinari**		
20)	**Proventi**		
	Sopravvenienze attive	1.204.589	478.996
	Plusvalenze da alienazione cespiti	0	0
	Totale proventi	1.204.589	478.996
21)	**Oneri**		
	Sopravvenienze passive	499.624	56.143
	Minusvalenze da alienazione cespiti	0	0
	Imposte relative ad esercizi precedenti	113.332	0
	Totale oneri	612.956	56.143

Totale delle poste straordinarie (E)	**591.633**	**422.853**
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	**463.584**	**(536.270)**
22) **Imposte sul reddito dell'esercizio**		
Imposte correnti	367.653	217.749
23) **Utile (perdita) dell'esercizio**	**95.931**	**(754.019)**

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

Il Consiglio di Amministrazione

Avv. Cesare Pelaia (Presidente)

Ing. Giuseppe De Sensi (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 31/12/2014

*****

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, 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'art. 2427 Codice Civile.

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'art. 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 "ricavi delle vendite e delle prestazioni" e "variazioni lavori in corso su ordinazione" 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 2014, in conformità al disposto dell'art. 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.

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.

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 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.

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: 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:

	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 2014 relativi a fatture che saranno emesse nel 2015.

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.

Ratei e risconti – I ratei sono iscritti sulla base della effettiva competenza temporale e si riferiscono a ricavi e costi di competenza dell'esercizio e con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. I risconti sono relativi a costi e ricavi, manifestatisi nell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

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.).

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 2014 presenta attività per Euro 31.854.961 e passività per Euro 28.880.787, il patrimonio netto ammonta ad Euro 2.974.174, con una variazione in aumento di Euro 95.931 per effetto del risultato d'esercizio.

Le variazioni intervenute durante l'anno nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile n. 4, risultano facilmente ricavabili dal sottostante prospetto:

	Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2013	Variazioni nette		Bilancio al 31/12/2014
			Incrementi	Decrementi	
	Attivo				
A	Crediti verso soci	**0**	0	0	**0**
B I	Immobilizzazioni immateriali	**58.367**	0	29.183	**29.184**
B II	Immobilizzazioni materiali	**4.421.904**	0	306.309	**4.115.595**
B III	Immobilizzazioni finanziarie	**37.353**	25.023	0	**62.376**
C I	Rimanenze	**100.792**	34.085	0	**134.877**
C II	Crediti	**28.218.991**	0	957.914	**27.261.077**
C III	Attività finanziarie	**0**	0	0	**0**
C IV	Disponibilità liquide	**752.765**	0	624.185	**128.580**
D	Ratei e risconti attivi	**222.382**	0	99.110	**123.272**
	Totale Attivo	**33.812.554**	**59.108**	**2.016.701**	**31.854.961**
	Passivo				
A	Patrimonio netto	**2.878.243**	95.931	0	**2.974.174**
B	Fondo rischi ed oneri	**2.848.330**	0	304.715	**2.543.615**
C	Trattam.Fine Rapp.Lav.Sub.	**1.855.674**	0	18.021	**1.837.653**
D	Debiti	**25.680.995**	0	1.494.531	**24.186.464**
E	Ratei e risconti passivi	**549.312**	0	236.257	**313.055**
	Totale Passivo	**33.812.554**	**95.931**	**2.053.524**	**31.854.961**

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 scritte in bilancio per Euro 29.184, al netto della quota di ammortamento dell'anno che è esposta nel conto economico.

In base a quanto richiesto al punto 2) dall'art. 2427 del Codice Civile, presentiamo il prospetto relativo alle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014:

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2014				
Voci di bilancio	Residuo al 31/12/2013	Anno 2014		Residuo al 31/12/2014
		Incrementi	Ammortam.	
7) Altre				
Migliorie immobile autoparco	58.367	0	-29.183	29.184
Totale	**58.367**	**0**	**-29.183**	**29.184**

I costi iscritti, ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, sono composti dal residuo di spese sostenute in esercizi precedenti per lavori 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 viene ammortizzato in base alla durata del contratto di locazione dello stesso immobile.

B II - Immobilizzazioni materiali – Alla data del 31 dicembre 2014 il valore iscritto in bilancio è pari ad Euro 4.115.595, al netto dei relativi fondi di ammortamento, mentre il valore storico delle immobilizzazioni materiali ammonta complessivamente ad Euro 20.512.635, con una variazione netta in aumento di Euro 212.956 rispetto all'esercizio precedente. Gli ammortamenti di competenza dell'esercizio, calcolati sulla base delle aliquote indicate precedentemente, ammontano complessivamente ad Euro 519.265, con una variazione in diminuzione di Euro 40.231 rispetto all'esercizio precedente.

In base a quanto richiesto al punto 2) dall'art. 2427 del Codice Civile, di seguito presentiamo il prospetto relativo alle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, 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 31/12/2014							
Voci di bilancio	Costo storico			Fondo Ammortamento			Valore Residuo 31/12/2014
	Valore al 31/12/2013	Acquisizioni anno 2014	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	Ammortam. 2014	Valore al 31/12/2014	
1) Terreni e fabbricati							
Terreno	796.415	0	796.415	0	0	0	796.415
Totale	**796.415**	**0**	**796.415**	**0**	**0**	**0**	**796.415**
2) Impianti e macchinari							
Impianti generici	39.146	0	39.146	(39.146)	0	(39.146)	0
Impianti specifici	35.128	0	35.128	(35.128)	0	(35.128)	0
Macch.Operatori	1.111.283	0	1.111.283	(1.074.007)	(24.830)	(1.098.837)	12.446
Totale	**1.185.557**	**0**	**1.185.557**	**(1.148.281)**	**(24.830)**	**(1.173.111)**	**12.446**
3) Attrezzature Ind.li Com.li							
Attrezzat. Varia	3.045.395	13.200	3.058.595	(2.719.067)	(145.820)	(2.864.887)	193.708
Attrezzat. Officina	13.731	0	13.731	(13.448)	(244)	(13.692)	39
Attrezzat. Idrico	260.544	0	260.544	(237.156)	(9.798)	(246.954)	13.590
Totale	**3.319.670**	**13.200**	**3.332.870**	**(2.969.671)**	**(155.862)**	**(3.125.533)**	**207.337**
4) Altri beni							
Mobili arredi uffici	70.915	0	70.915	(59.495)	(2.900)	(62.395)	8.520
Macch.Elettr.Uff.	166.864	1.060	167.924	(155.546)	(5.044)	(160.590)	7.334
Autobus di linea	2.132.510	64.000	2.196.510	(2.132.510)	(16.000)	(2.148.510)	48.000
Autocarri	4.304.232	0	4.304.232	(4.140.398)	(63.969)	(4.204.367)	99.865
Autovetture	111.118	0	111.118	(111.118)	0	(111.118)	0
Autofurgoni	398.948	0	398.948	(363.927)	(19.913)	(383.840)	15.108
Beni Inter.Deduc.	17.906	0	17.906	(17.906)	0	(17.906)	0
Totale	**7.202.493**	**65.060**	**7.267.553**	**(6.980.900)**	**(107.826)**	**(7.088.726)**	**178.827**
5) Condutture							
Condutture	4.480.237	134.696	4.614.933	(1.648.992)	(230.747)	(1.879.739)	2.735.194
Totale	**4.480.237**	**134.696**	**4.614.933**	**(1.648.992)**	**(230.747)**	**(1.879.739)**	**2.735.194**
6) Beni Gratuitam. Devolvibili							
Discarica	3.129.931	0	3.129.931	(3.129.931)	0	(3.129.931)	0
Totale	**3.129.931**	**0**	**3.129.931**	**(3.129.931)**	**0**	**(3.129.931)**	**0**
7) Immobilizzazioni in corso							
Immobil.in corso	185.376	0	185.376	0	0	0	185.376
Totale	**185.376**	**0**	**185.376**	**0**	**0**	**0**	**185.376**
Riepilogo	**20.299.679**	**212.956**	**20.512.635**	**(15.877.775)**	**(519.265)**	**(16.397.040)**	**4.115.595**

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 796.415, rappresentativo del terreno acquistato nell'esercizio 2004 destinato ad ospitare la nuova sede aziendale, rimane invariato rispetto all'esercizio precedente. Per tale categoria di cespiti non si è proceduto al calcolo di quote di ammortamento.

2) Impianti e macchinari – La voce, esposta per Euro 12.446, 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 1.185.557, mentre il fondo ammortamento, pari ad Euro 1.173.111, si incrementa di Euro 24.830 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio.

3) Attrezzature industriali e commerciali – La voce, esposta per Euro 207.337, rappresenta il valore residuo da ammortizzare di attrezzatura per l'officina, per il servizio idrico 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 3.332.870 e si incrementa di Euro 13.200 in seguito all'acquisto di attrezzatura per il servizio di igiene urbana. Il fondo di ammortamento complessivo è pari ad Euro 3.125.533 e si incrementa di Euro 155.862 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio.

4) Altri beni - La voce, esposta per Euro 178.827, 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 7.267.553 e si incrementa di Euro 65.060. Durante l'anno si è proceduto all'acquisto di n. 2 autobus usati, modello Mercedes Citaro, valore Euro 64.000, oltre ad Euro 1.060 per di macchine elettroniche per gli uffici .

Il fondo ammortamento, complessivamente pari ad Euro 7.088.726, si incrementa di Euro 107.826 per effetto dell'accantonamento dell'esercizio.

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 134.696, mentre il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta ad Euro 4.614.933. Il fondo ammortamento è pari ad Euro 1.879.739 e si incrementa di Euro 230.747 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 2014 non erano ancora completati, è esposta per Euro 185.376 e rimane invariata rispetto al precedente esercizio. Per tale categoria di cespiti non si è proceduto al calcolo degli ammortamenti.

B III - Immobilizzazioni finanziarie – Iscritte in bilancio per complessivi Euro 62.376, aumentano di Euro 25.023 rispetto all'esercizio precedente.

La consistenza delle immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2014, unitamente alle variazioni intervenute, è evidenziata nel prospetto che segue:

B III - Immobilizzazioni Finanziarie	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
1) Partecipazioni			
CO.ME.TRA. Soc.Consortile a r.l.	1.000	1.000	0
2) Crediti			
Depositi cauzionali presso terzi	61.376	36.353	25.023
Totale	**62.376**	**37.353**	**25.023**

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 1.000 (5,41% del capitale);

2) depositi cauzionali costituiti negli anni precedenti presso l'Enel e la Telecom per anticipi sui consumi, presso L'Agrimar Srl e la Universal Touring Srl per anticipi sui canoni di fitto, la Vrent SpA e l'Amministrazione Provinciale di Catanzaro, rispettivamente per anticipi su noleggi automezzi e per ripristino strade.

C I - Rimanenze – Esposte in bilancio per Euro 134.877, presentano un aumento di Euro 34.085 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. L'importo contabilizzato risulta dal riscontro fisico di fine anno,
- "rimanenze di prodotti finiti", costituite da loculi cimiteriali realizzati durante l'anno dalla società presso il cimitero di Sambiase e non ancora dati in concessione alla data di chiusura del bilancio. La valorizzazione è stata effettuata al costo di produzione considerando lo stato di avanzamento dei lavori.

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

C I - Rimanenze	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
1) Materie prime, sussidiarie e consumo			
Ricambi e materiale vario	32.337	30.088	2.249
Materiale servizio idrico	55.704	65.086	-9.382
Materiale servizio illuminazione	12.500	5.618	6.882
Totale materie prime, sussidiarie e consumo	**100.541**	**100.792**	**-251**
4) Prodotti finiti e merci			
Loculi cimiteriali	34.336	0	34.336
Totale prodotti finiti e merci	**34.336**	**0**	**34.336**
Totale C I Rimanenze	**134.877**	**100.792**	**34.085**

C II - Crediti – Alla data del 31 dicembre 2014 ammontano complessivamente ad Euro 27.261.1077, con un decremento di Euro 957.914 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 13.804.548, aumenta di Euro 1.693.164 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	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Crediti v/Clienti diversi	2.550.037	2.454.281	95.756
Clienti per fatture da emettere	2.213.548	2.025.120	188.428
Meno: Fondo svalutazione crediti	-96.682	-114.417	17.735
Meno: Fondo svalutazione crediti moratori	-37.669	-46.753	9.084
Crediti v/Utenza Lamezia per servizio idrico	8.451.823	9.489.210	-1.037.387
Utenza Lamezia per ruolo da fatturare	2.422.354	0	2.422.354
Meno: Fondo svalutazione crediti idrico	-1.742.304	-1.742.304	0
Crediti v/Rivendite biglietti e abbonamenti	50.387	47.357	3.030
Meno: Fondo svalutazione crediti	-6.946	-1.110	-5.836
Totale crediti verso Clienti	**13.804.548**	**12.111.384**	**1.693.164**

In riferimento alle diverse voci si evidenzia quanto segue.

Crediti v/Clienti diversi - Esposti per Euro 2.550.037, presentano una variazione in aumento di Euro 95.756 rispetto all'esercizio precedente. Per questa tipologia di crediti il fondo svalutazione crediti, pari ad Euro 96.682, non è stato incrementato, mentre è stato utilizzato per Euro 17.735. Il fondo svalutazione crediti moratori, pari ad Euro 37.669, è stato utilizzato proporzionalmente all'incasso dei crediti di riferimento.

Clienti p/fatture da emettere – La voce, pari ad Euro 2.213.548, è relativa alle prestazioni di servizi non ancora fatturate alla data di chiusura dell'esercizio.

Al suo interno la componente più rilevante è rappresentata dall'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 posta è controbilanciata nel passivo alla voce "acconti".

Crediti v/Utenza Lamezia per ruolo idrico - Esposti per Euro 8.451.823, con una variazione in diminuzione di Euro 1.037.387 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 1.742.304 non è stato incrementato rispetto al precedente esercizio, ed è considerato congruo per coprire i rischi di inesigibilità, in considerazione del fatto che ad oggi non sono emersi elementi che possano far ritenere probabile il rischio di inesigibilità, non essendo ancora concluse le attività messe in atto per il recupero del credito in sofferenza.

Utenza p/Ruolo idrico da fatturare – Il valore esposto, pari ad Euro 2.422.354, comprende l'ammontare delle fatture da emettere verso gli utenti per consumi di acqua avvenuti nel corso del 3° quadrimestre 2014 ed ancora non fatturati alla data di chiusura del bilancio.

Crediti v/rivendite per biglietti e abbonamenti - Esposti per Euro 50.387, con una variazione in diminuzione di Euro 3.030 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 5.836 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 31/12/2014 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 a prestazioni di servizi resi verso i Comuni soci e sono iscritti in bilancio per complessivi Euro 12.328.775, con una variazione in diminuzione di Euro 2.892.873. rispetto all'esercizio precedente.

La composizione della voce è riportata nella seguente tabella:

Crediti verso controllanti	**31/12/2014**	**31/12/2013**	**Variazioni**
Comune di Lamezia Terme	8.961.532	11.546.577	-2.585.045
Comune di Amantea	1.179.306	1.202.634	-23.328
Comune di Amato	2.507	814	1.693
Comune di Carlopoli	12.170	31.165	-18.995
Comune di Cicala	0	13.354	-13.354
Comune di Conflenti	2.187	4.289	-2.102
Comune di Cortale	10.053	13.638	-3.585
Comune di Curinga	21.040	289.723	-268.683
Comune di Decollatura	142.866	145.758	-2.892
Comune di Falerna	0	8.610	-8.610
Comune di Feroleto Antico	6.894	8.075	-1.181
Comune di Girifalco	5.220	39.813	-34.593
Comune di Maida	88.422	70.754	17.668
Comune di Marcellinara	279.157	202.513	76.644
Comune di Martirano	145.802	160.331	-14.529
Comune di Martirano Lombardo	1.857	3.063	-1.206
Comune di Miglierina	7.352	26.134	-18.782
Comune di Motta Santa Lucia	14.174	14.174	0
Comune di Nocera Terinese	629.536	629.536	0
Comune di Pianopoli	10.489	3.262	7.227
Comune di Platania	146.459	137.117	9.342
Comune di San Mango d'Aquino	130.109	126.090	4.019
Comune di San Pietro a Maida	0	32.114	-32.114
Comune di San Pietro Apostolo	23.782	35.672	-11.890
Comune di Serrastretta	11.349	12.540	-1.191
Comune di Soveria Mannelli	78.987	144.472	-65.485
Comuni Associati (SPMaida-Curinga-Jacurso)	486.886	388.787	98.099
Meno: F.do Svalut.Crediti Morat.	-69.361	-69.361	0
Totale	**12.328.775**	**15.221.648**	**-2.892.873**

La notevole riduzione dei crediti vantati verso i controllanti è da imputare agli effetti del Decreto Legge n. 66/2014, che ha favorito il pagamento dei debiti degli entri locali nei confronti delle società partecipate.

Comune di Lamezia Terme

Alla data del 31 dicembre 2014 l'importo complessivo dei crediti vantati verso il Comune di Lamezia Terme ammonta ad Euro 8.961.532, con un decremento di Euro 2.585.045 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.

Il dettaglio di tali crediti, distinto per natura delle prestazioni di servizi, è riportato nella tabella seguente:

Crediti v/Comune Lamezia Terme	**31/12/2014**	**31/12/2013**	**Variazioni**
Crediti per fatture emesse			
Servizio igiene urbana	5.158.032	6.105.417	-947.385
Servizio scuolabus	704.728	1.297.855	-593.127
Servizio gestione canile	398.728	445.900	-47.172
Servizio verde pubblico	400.900	618.112	-217.212
Servizio idrico	579.716	914.605	-334.889
Servizio illuminazione	314.731	268.121	46.610
Servizio manutenzione strade	104.135	104.135	0
Servizi cimiteriali	662	662	0
Servizio Trasporto Urbano (KM Aggiuntivi)	173.497	173.497	0
Servizi aggiuntivi diversi	356.802	578.323	-221.521
Totale crediti per fatture emesse	**8.191.931**	**10.506.627**	**-2.314.696**
Crediti per fatture da emettere e altri			
Utenze comunali idrico	564.850	527.015	37.835
Fatture da emettere servizi vari	167.502	461.385	-293.883
Incassi servizi cimiteriali da trasferire	51.550	51.550	0
Nota credito da emettere (Verde Pubblico)	-14.301	0	-14.301
Totale crediti p/fatture da emettere	**769.601**	**1.039.950**	**-270.349**
Totale Crediti v/Comune Lamezia	**8.961.532**	**11.546.577**	**-2.585.045**

4 bis) – Crediti Tributari - La voce, iscritta per Euro 800, diminuisce di Euro 21 rispetto all'esercizio precedente ed è così composta:

Crediti Tributari	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Rimborso Irpef 730 Dipendenti	0	144	-144
Verso Erario p/ritenute int.att.bancari	123	129	-6
Acconti su imposte Irap e Ires	677	548	129
Totale	**800**	**821**	**-21**

5) - Crediti verso altri – In tale voce sono esposti crediti per complessivi Euro 1.126.954 con una variazione in aumento di Euro 241.816 rispetto all'esercizio precedente.

La loro composizione è così dettagliata:

Crediti verso altri	31/12/2014	31/12/2013	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	21.800	29.334	-7.534
Credito v/INAIL	29.126	1.478	27.648
Credito v/INAIL per anticipi	5.226	0	5.226
INPS p/rivalutaz. TFR	7.692	4.127	3.565
Assicurazioni per rimborsi	500	3.500	-3.000
Accisa sul gasolio	245.830	2.117	243.713
Anticipi carburante ENI	0	43.069	-43.069
Anticipi a dipendenti	1.700	150	1.550
Pignoramenti di terzi	0	36.819	-36.819
Dipendenti p/ferie godute non maturate	9.880	13.616	-3.736
Regione Calabria Finanz. CCNL	385.144	232.676	152.468
Regione Calabria (LR 20/2003)	260.667	260.667	0
Regione Calabria Finanz. Progetto	20.000	20.000	0
Crediti diversi	7.017	5.260	1.757
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-102.726	-2.773	-99.953
Totale crediti verso altri	**1.126.954**	**885.138**	**241.816**

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 e verso la Banca Sistema SpA per il residuo da incassare sull'operazione di cessione crediti. 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 2014 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 2014 sono complessivamente esposte per Euro 128.580 e subiscono una variazione in diminuzione di Euro 624.185.

Le stesse sono costituite per Euro 125.913 da disponibilità su conti correnti bancari e postali ed Euro 2.667 da esistenze liquide giacenti presso la cassa aziendale.

Il dettaglio di tale posta è il seguente:

1) Depositi bancari e postali		**31/12/2014**	**31/12/2013**	**Variazioni**
Banco di Napoli SpA	c/c 021166080188	0	446.943	-446.943
Banco di Napoli SpA	c/c 625023771208	65.488	116.349	-50.861
UniCredit SpA	c/c 4299841	824	8.877	-8.053
Poste Italiane SpA	c/c 17958885	20.108	41.897	-21.789
Poste Italiane SpA	c/c 32158941	39.493	137.655	-98.162
Totale Depositi bancari e postali		**125.913**	**751.721**	**-625.808**
3) Denaro e valori in cassa				
Denaro in cassa		2.595	812	1.783
Valori bollati		72	232	-160
Totale Denaro e valori in cassa		**2.667**	**1.044**	**1.623**
Totale disponibilità liquide		**128.580**	**752.765**	**-624.185**

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 ad Euro 123.272. 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	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**Totale**
Incassi servizi cimiteriali	2.630	0	0	0	0	**2.630**
Risconti Attivi						
Inter.Dilaz.Pagam.Irap 2011	10.319	12.168	14.016	7.700	0	**44.203**
Inter.Dilaz.Pagam.Irap 2012	6.570	7.970	9.371	10.769	2.912	**37.592**
Inter.Dilaz.Pagam.TARSU	7.427	6.993	6.549	3.104	0	**24.073**
Polizze fidejussorie	3.778	0	0	0	0	**3.778**
Canone assistenza software	973	0	0	0	0	**973**
Tassa circolazione automezzi	3.072	0	0	0	0	**3.072**
Localizzazione satellitare	6.604	0	0	0	0	**6.604**
Nolo segreteria telefonica	218	0	0	0	0	**218**
Abbonamenti	129	0	0	0	0	**129**
Totale Ratei e Risconti Attivi	**41.720**	**27.131**	**29.936**	**21.573**	**2.912**	**123.272**

Commento alle voci del Passivo

A - Patrimonio Netto – Alla data del 31 dicembre 2014 ammonta ad Euro 2.974.174 con un incremento di Euro 95.931 rispetto al precedente esercizio.

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	**31/12/2014**	**31/12/2013**	**Variazioni**
Capitale sociale	2.513.444	2.513.444	0
Riserva sopraprezzo azioni	224.048	447.407	(223.359)
Riserva legale	140.751	140.751	0
Altre riserve (Riserva Straordinaria)	0	530.660	(530.660)
Utile (perdita) esercizio	95.931	(754.019)	849.950
Totale Patrimonio Netto	**2.974.174**	**2.878.243**	**95.931**

Le variazioni intervenute tengono conto degli effetti generati dalla copertura della perdita relativa all'esercizio 2013, oltre al risultato d'esercizio conseguito nel 2014.

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	Legale	Straordinaria		
Saldi al 31/12/2012	**2.513.444**	**447.407**	**140.751**	**1.228.179**	**(697.519)**	**3.632.262**
Destinazione perdita 2012	0	0	0	(697.519)	697.519	0
Risultato esercizio 2013	0	0	0	0	(754.019)	-754.019
Saldi al 31/12/2013	**2.513.444**	**447.407**	**140.751**	**530.660**	**(754.019)**	**2.878.243**
Destinazione perdita 2013	0	(223.359)	0	(530.660)	754.019	0
Risultato esercizio 2014	0	0	0	0	95.931	95.931
Saldi al 31/12/2014	**2.513.444**	**224.048**	**140.751**	**0**	**95.931**	**2.974.174**

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

Natura Descrizione	31/12/2013	Variazioni in		31/12/2014
		in aumento	in diminuzione	
Capitale	**2.513.444**	**0**	**0**	**2.513.444**
Riserve di capitale				
Disponibili e non distribuibili:				
Riserve sopraprezzo azioni	447.407	0	(223.359)	224.048
Disponibili e distribuibili:	0	0	0	0
Totale riserve di capitale	**447.407**	**0**	**-223.359**	**224.048**
Riserve di utili				
Disponibili e non distribuibili:				
Riserva legale	140.751	0	0	140.751
Disponibili e distribuibili:				
Riserva straordinaria	530.660	0	(530.660)	0
Disponibili e distribuibili:				
Utile (perdita) dell'esercizio	(754.019)	95.931	754.019	95.931
Totale riserve di utili	**-82.608**	**95.931**	**223.359**	**236.682**
Riserve di altra natura				
Disponibili e distribuibili:	0	0	0	0
Totale riserve di altra natura	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale	**2.878.243**	**95.931**	**0**	**2.974.174**

Non sono state stanziate imposte differite in quanto non si prevede la distribuzione di dette riserve.

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 2014, la compagine societaria è così composta:

Soci	Azioni al 31/12/2014	Valore Nominale	Capitale Sociale al 31/12/2014	%	
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, subisce un decremento di Euro 223.359 in seguito all'utilizzo per copertura della perdita dell'esercizio precedente, così come deliberato dall'assemblea dei Soci.

Riserva Legale – (Non disponibile e non distribuibile) – Ammonta ad Euro 140.751 e accoglie il 5% degli utili dei precedenti esercizi, in conformità alle disposizioni di legge.

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

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

Risultato dell'esercizio - L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 si chiude con un utile di Euro 95.931; per quanto riguarda la sua destinazione 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 2.543.615 ed è costituita dal fondo per gli oneri di chiusura e post-gestione delle discariche, mentre il fondo vertenze in corso è stato completamente utilizzato durante l'anno. Gli stessi sono ritenuti congrui a fronteggiare le passività potenziali e future per le quali sono stati costituiti Le variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 sono di seguito evidenziate:

Altri Fondi	31/12/2013	Incrementi	Utilizzi	31/12/2014
Gestione post-operativa discariche	**2.812.364**	0	268.749	**2.543.615**
Vertenze in corso	**35.966**	0	35.966	**0**
Totale	**2.848.330**	**0**	**304.715**	**2.543.615**

Riguardo la loro composizione si evidenzia quanto segue.

Fondo Gestione post-operativa discariche – Accantonato negli esercizi precedenti, 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 2014 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. In ogni caso è proseguita la fase di post-gestione, anche se parzialmente, e hanno avuto manifestazione numeraria costi di post gestione pari complessivamente ad Euro 236.364. Per completezza d'informazione si fornisce un dettaglio dei costi dell'anno, con le differenze riscontrate:

Descrizione costi	Costi esercizio 2014			
	da perizia	sostenuti	rinviati	diferenze
Lavori copertura discarica	0	0	0	0
Lavori ripristino area	129.629	37.112	92.517	0
Costo smaltimento percolato	68.842	109.675	0	-40.833
Noleggio mezzi di terzi	0	6.829	0	-6.829
Costo energia elettrica	11.674	13.366	0	-1.692
Analisi ambientali	5.306	6.800	0	-1.494
Interessi passivi mututo	16.535	16.535	0	0
Garanzie finanziarie	12.424	1.389	0	11.035
Responsabilità civile inquinamento	7.428	0	0	7.428
Costo manodopera aziendale	44.658	44.658	0	0
Totale	**296.496**	**236.364**	**92.517**	**-32.385**

Le differenze riscontrate tra costi effettivamente sostenuti e quelli desunti dalla perizia di stima redatta dal professionista incaricato sono state rilevate a conto economico.

Fondo vertenze in corso - Per quanto riguarda il fondo per vertenze in corso, lo stesso è stato utilizzato per coprire parte dei costi relativi al riconoscimento di arretrati ad alcuni lavoratori, in seguito al reintegro stabilito con sentenza dal Magistrato.

C - Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato – Alla data del 31/12/2014 tale voce presenta un saldo complessivo di Euro 1.837.653, che rappresenta l'effettivo debito verso i dipendenti, in conformità a quanto disposto dalla normativa vigente, mentre l'importo complessivamente già trasferito al Fondo di Tesoreria costituito presso l'Inps è pari ad Euro 2.188.237. 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 di quelli che hanno 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 2014 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 31/12/2013	**1.855.674**	**2.188.237**
TFR lordo anno 2014	485.674	377.286
Rivalutazione	27.473	32.431
Contributi Legge 297/82	-91	-29.321
Imposta sostitutiva	-3.046	-3.565
Smobilizzo TFR anno 2014	-483.962	-1.712
Utilizzo TFR anno 2014	-44.069	-48.114
Valori al 31/12/2014	**1.837.653**	**2.515.242**

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 92.183, di cui Euro 44.069 attingendo al TFR rimasto in azienda e Euro 48.114 richiesti all'Inps.

D - Debiti – I debiti a carico della società alla data del 31 dicembre 2014 ammontano complessivamente ad Euro 24.186.464, in diminuzione di Euro 1.494.531 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					
	2015	2016	2017	2018	2018	Totale
Debiti verso banche	388.225	0	0	0	0	**388.225**
Acconti	1.247.666	0	0	0	0	**1.247.666**
Debiti verso fornitori	10.388.966	1.260.691	1.260.691	420.230	0	**13.330.578**
Debiti verso controllanti	281.325	0	0	0	0	**281.325**
Debiti tributari	4.148.851	100.999	104.246	76.382	11.653	**4.442.131**
Debiti v/istituti previdenza	471.746	0	0	0	0	**471.746**
Altri debiti	3.978.558	18.494	18.494	9.247	0	**4.024.793**
Totale	**20.905.337**	**1.380.184**	**1.383.431**	**505.859**	**11.653**	**24.186.464**

Tali debiti sono composti come di seguito illustrato.

4) Debiti Verso Banche – Il valore esposto, pari a euro 388.225, rappresenta le esposizioni bancarie complessivamente contratte dalla società ed è così composto :

- Euro 263.225 quale scoperto sulla linea di credito in conto corrente n. 021166080188, intrattenuto con il Banco di Napoli SpA, Agenzia di Lamezia Terme;
- Euro 125.000 quale rata residua, scadente nel prossimo esercizio, relativa al mutuo contratto nel 2004 per originari Euro 2.500.000, con la Banca Intesa Mediocredito SpA, in riferimento alla costruzione della discarica consortile in Loc. Stretto di Lamezia Terme. Tale mutuo viene ammortizzato in dieci anni, dal 31/12/2005 al 30/06/2015, al saggio del 5,30%.

6) Acconti – Esposti per Euro 1.247.666 aumentano di Euro 1.768 rispetto all'esercizio precedente. La componente più rilevante è rappresentata dagli anticipi ricevuti dalla Regione Calabria sul corrispettivo per il servizio di trasporto urbano per l'anno 2007, calcolato ai sensi della legge regionale 28/12/2006, n. 18. La posta è 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.

7) Debiti verso fornitori – I debiti verso fornitori alla data del 31/12/2014 ammontano ad Euro 13.330.578, con un decremento di Euro 1.780.882 rispetto all'esercizio precedente.

Il dettaglio delle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2014 è il seguente:

Esigibili entro l'esercizio successivo	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Debiti per fatture già ricevute	8.480.537	13.979.487	-5.498.950
Debiti per fatture da ricevere	1.908.429	1.131.973	776.456
Totale	**10.388.966**	**15.111.460**	**-4.722.494**
Esigibili oltre l'esercizio successivo	2.941.612	0	2.941.612
Totale debiti verso fornitori	**13.330.578**	**15.111.460**	**-1.780.882**

L'importo di Euro 10.388.966, evidenziato come esigibile entro l'esercizio successivo, è comprensivo di Euro 1.908.429 per fatture ancora da ricevere alla data di chiusura del bilancio. L'importo di Euro 2.941.612, 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 281.325 e aumenta di Euro 132.106 rispetto all'esercizio precedente. Il dettaglio è il seguente:

	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Comune Lamezia Terme	195.027	149.219	45.808
Comune Platania	39.702	0	39.702
Comune Amantea	46.596	0	46.596
Totale debiti verso controllanti	**281.325**	**149.219**	**132.106**

I debiti verso il Comune di Lamezia Terme 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.

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	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Esigibili entro esercizio successivo			
Debito v/Erario p/ritenute lavoratori autonomi	916	738	178
Debito v/Erario p/ritenute lavoratori dipendenti	1.027.923	862.051	165.872
Debito v/erario p/riten.collab.coord.	0	846	-846
Debito v/Erario p/addizionali reg.com.	26.101	0	26.101
Debito p/imposta sostitutiva TFR	6.493	7.617	-1.124
Saldo Irpef 730 dipendenti	8.446	25.544	-17.098
Debiti p/Interessi Irpef 730	3	0	3
Debito v/Erario p/IVA da versare	811.131	714.073	97.058
Debito v/Erario p/IVA ad esigibilità Differita	1.458.427	1.716.472	-258.045
Debito v/Erario p/Ires	1.187	1.187	0
Debito v/Erario p/Irap	698.734	392.572	306.162
Debito v/Erario p/Dilazione Irap 2011/2012	97.748	259.204	-161.456
Erario per DL 66/2014	11.742	0	11.742
Totale	**4.148.851**	**3.980.304**	**168.547**
Esigibili oltre esercizio successivo			
Debito v/Erario p/Dilazione Irap 2011	148.623	0	148.623
Debito v/Erario p/Dilazione Irap 2012	144.657	0	144.657
Totale	**293.280**	**0**	**293.280**
Totale Debiti Tributari	**4.442.131**	**3.980.304**	**461.827**

L'importo di Euro 293.280, evidenziato come esigibile oltre l'esercizio successivo, è relativo alla dilazione di pagamento dell'imposta Irap dovuta per gli esercizi 2011 e 2012.

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.

13) **Debiti verso istituti di previdenza** – Tale voce accoglie i debiti relativi ai contributi sulle retribuzioni corrisposte e sugli emolumenti di competenza del 2014, comprendendo i debiti verso Inps, Inail e fondi di previdenza complementare. Ammontano ad Euro 471.746 e sono esigibili per il loro intero importo nel successivo esercizio e nel dettaglio così composti:

Debiti v/Istituti Previdenziali	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Debiti v/Inps	406.571	602.645	-196.074
Debiti v/Inail	0	8.523	-8.523
Debiti v/Fondi Previdenza complementare	65.175	42.861	22.314
Totale Debiti v/Istituti Previdenziali	**471.746**	**654.029**	**-182.283**

14) **Altri debiti** – Tale voce ammonta complessivamente ad Euro 4.024.793, con una variazione in diminuzione di Euro 140.292, ed è così costituita:

Esigibili entro esercizio successivo	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Debiti verso dipendenti per retribuzioni	371.991	381.585	-9.594
Debiti verso dipendenti per 14/ma mensilità	604.784	696.878	-92.094
Debiti verso dipendenti per rateo 14/ma mensilità	214.738	213.304	1.434
Debiti verso dipendenti per ferie non godute	551.382	503.110	48.272
Debiti verso dipendenti per costo banca delle ore	43.240	48.209	-4.969
Trattenute sindacali da versare	8.227	8.617	-390
Trattenute cessione quinto dipendenti	56.243	106.601	-50.358
Pignoramento quinto dipendenti	7.336	6.561	775
Amministratori c/competenze	12.283	38.371	-26.088
Collegio Sindacale c/competenze	29.925	37.377	-7.452
FISE Federaz.Italiana Imprese Servizi	0	16.022	-16.022
Equitalia Sud SpA (rateizzazione imposte)	18.499	83.227	-64.728
Ufficio Commissario - Depurazione anni precedenti	1.170.419	1.170.419	0
A.T.O. Calabria 2	749.577	749.577	0
CCSE Cassa conguaglio settore elettrico	41.803	0	41.803
Debiti verso Assicurazioni	3.270	3.167	103
Depositi cauzionali servizio idrico	64.639	63.031	1.608
Debiti Diversi	30.202	39.029	-8.827
Totale	**3.978.558**	**4.165.085**	**-186.527**
Esigibili oltre esercizio successivo			
Equitalia Sud SpA (rateizzazione imposte)	46.235	0	46.235
Totale Altri Debiti	**4.024.793**	**4.165.085**	**-140.292**

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 46.235, 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 313.055, con una variazione in diminuzione di Euro 236.257 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 18.500, mentre la partecipazione sottoscritta dalla Lamezia Multiservizi SpA è di Euro 1.000, pari al 5,41% del capitale.

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.

Note al Conto Economico – Per una migliore comprensione delle variazioni intervenute tra l'esercizio 2014 e l'esercizio 2013, si informa che, ai fini di una migliore esposizione in bilancio, si è provveduto a modificare la struttura del Conto Economico 2014, con l'inserimento della voce A3) "variazioni lavori in corso su ordinazione", in cui è stato inserito l'importo dei lavori di demolizione e ricostruzione loculi, realizzazione colombari e sistemazione viabilità interna nei tre cimiteri cittadini.

Nel precedente bilancio l'importo di tali lavori era stato inserito alla voce "A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni", pertanto, ai sensi dell'articolo 2423 ter del Codice Civile., si è proceduto a modificare i valori del bilancio 2013, in modo da renderli comparabili con quelli dell'esercizio corrente.

A) Valore della produzione - Il valore della produzione complessivamente realizzato nell'esercizio 2014 ammonta ad Euro 21.585.454, con un incremento di Euro 1.459.869 rispetto al precedente bilancio.

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni - I ricavi per le prestazioni di servizi rese nell'esercizio 2014 ammontano ad Euro 20.547.236 e sono caratterizzati da un incremento

di Euro 1.400.283 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 Cod. Civ., è di seguito dettagliata in base delle diverse tipologie di attività:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	**31/12/2014**	**31/12/2013**	**Variazioni**
Ricavi settore igiene urbana Lamezia	5.759.488	5.807.607	-48.119
Ricavi servizi igiene urbana altri Comuni	2.667.107	1.990.279	676.828
Ricavi p/servizio trasporto racc. differ.	277.620	375.912	-98.292
Ricavi p/contributi raccolta differenziata	502.125	366.655	135.470
Ricavi servizi cimiteriali (concessioni e diritti)	481.438	298.911	182.527
Ricavi servizio illuminazione	256.110	264.650	-8.540
Ricavi gestione verde pubblico	211.957	333.000	-121.043
Ricavi gestione canile municipale	278.186	258.067	20.119
Ricavi servizio scuolabus	931.636	931.636	0
Ricavi altri servizi scuolabus	86.671	122.662	-35.991
Ricavi per servizio pulizia spiaggia	24.073	21.818	2.255
Ricavi per altri servizi diversi	16.329	78.976	-62.647
Ricavi sfruttamento biogas discarica	19.495	25.289	-5.794
Corrispettivo trasporto urbano	1.605.275	1.678.964	-73.689
Ricavi da utenza trasporti	154.764	145.876	8.888
Ricavi gestione servizio idrico	7.274.962	6.446.651	828.311
Totale	**20.547.236**	**19.146.953**	**1.400.283**

3) <u>Variazioni lavori in corso su ordinazione</u> – Come precedentemente evidenziato, la voce, che compare per la prima volta in bilancio, 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 31/12/2014 risultano ancora non ultimati. Ammontano ad Euro 111.590, con un incremento di Euro 20.417 rispetto al precedente esercizio, e possono essere così sinteticamente riassunti:

	31/12/2014	**31/12/2013**	**Variazioni**
Variazioni lavori in corso su ordinazione	**111.590**	**91.173**	**20.417**

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 134.695, con un decremento di Euro 53.259 rispetto al precedente esercizio, e può essere così sinteticamente riassunta:

	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Incrementi di immobilizz. p/lavori interni	**134.695**	**187.954**	**-53.259**

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

- Proventi e ricavi diversi – Questa posta, che ammonta ad Euro 302.708 con un incremento di Euro 104.089 rispetto all'esercizio presedente, è così composta:

Proventi e ricavi diversi	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Variazione stima accantonam. post gestione	32.385	30.966	1.419
Falcidia debiti Sorical (quota 2014)	197.267	0	197.267
Altri servizi scuolabus	0	24.545	-24.545
Ricavi da pubblicità	10.750	10.750	0
Ricavi addebito penali	40.523	98.762	-58.239
Risarcimenti assicurativi	12.018	28.603	-16.585
Altri ricavi	7.941	3.205	4.736
Recupero spese cessione quinto	1.742	1.786	-44
Abbuoni e arrotondamenti attivi	82	2	80
Totale	**302.708**	**198.619**	**104.089**

- Contributi in conto esercizio – Ammontano ad Euro 489.225, con un decremento di Euro 11.661 sull'anno precedente e sono così composti:

Contributi in conto esercizio	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Contributo Formazione dipendenti	15.740	0	15.740
Contributo p/rinnovo CCNL (Reg.Calabria)	188.158	169.603	18.555
Contributo stabilizzazione ex LSU	124.667	136.000	-11.333
Contributo Certificati Verdi	36.992	129.310	-92.318
Accisa sul gasolio	123.668	65.973	57.695
Totale contributi in conto esercizio	**489.225**	**500.886**	**-11.661**

B) Costi della produzione - I costi della produzione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 ammontano ad Euro 21.510.991, con un incremento di Euro 581.581 rispetto all'esercizio precedente. Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione" nel corso dell'esercizio 2014, raffrontata a quella del precedente esercizio.

Costi della Produzione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Per materie prime, sussidiarie e consumo	5.864.291	5.434.086	430.205
Per servizi	4.573.797	4.627.839	-54.042
Per godimento beni di terzi	330.453	183.994	146.459
Per il personale	10.032.978	10.003.371	29.607
Ammortamenti e svalutazioni	654.236	588.679	65.557
Variazione delle rimanenze	-34.085	1.685	-35.770
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	89.321	89.756	-435
Totale Costi della produzione	**21.510.991**	**20.929.410**	**581.581**

Tali costi nel dettaglio sono così composti.

6) Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo - Ammontano complessivamente ad Euro 5.864.291, con una variazione in aumento di Euro 430.205 rispetto al bilancio precedente e sono così costituiti:

Costi per materie prime	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Costo acquisto acqua	3.760.207	3.315.338	444.869
Carburante	1.090.311	1.109.636	-19.325
Ricambi	239.768	292.484	-52.716
Olio lubrificante	37.287	34.318	2.969
Pneumatici	145.645	141.121	4.524
Materiali vari di consumo	591.073	541.189	49.884
Totale	**5.864.291**	**5.434.086**	**430.205**

Rientrano in tale posta le spese derivanti dall'acquisto sia di acqua necessaria al servizio idrico sia di materiali utilizzati direttamente per le varie attività sociali. L'incremento è interamente attribuibile all'aumento del costo dell'acqua fornita dalla Sorical SpA.

7) Costi per servizi - I costi per servizi sono esposti in bilancio per Euro 4.573.797, con un decremento di Euro 54.042 rispetto al precedente esercizio. Di seguito vengono illustrate le principali componenti dei costi per servizi.

Costi per servizi	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Costo servizio depurazione	1.484.330	1.368.953	115.377
Spese manutenzioni e riparazioni esterne	286.336	215.784	70.552
Stoccaggio e smaltimento rifiuti differenziata	619.197	637.401	-18.204
Servizio raccolta differenziata	318.370	511.876	-193.506
Lavori di spurgo condotte	68.153	68.630	-477
Lavori esterni per servizio idrico	180.904	151.105	29.799
Lavori esterni per servizi cimiteriali	148.205	103.817	44.388
Assicurazioni	476.849	387.643	89.206
Servizio emissione bollette servizio idrico	46.908	100.951	-54.043
Personale distaccato Comune Lamezia	53.758	64.770	-11.012
Personale distaccato Comune Platania	39.702	0	39.702
Manodopera esterna canile	84.758	86.638	-1.880
Spese legali	117.639	89.769	27.870
Spese e servizi diversi	648.688	840.502	-191.814
Totale	**4.573.797**	**4.627.839**	**-54.042**

8) Costi per godimento di beni di terzi – Detti costi sono riportati in bilancio per complessivi Euro 330.453, con un decremento di Euro 146.459 rispetto all'esercizio precedente e sono così dettagliati:

Costi per godimento di beni di terzi	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Fitto autoparco	55.487	55.487	0
Noleggio automezzi comunali	15.793	15.793	0
Noleggi da terzi	209.971	86.604	123.367
Fitto locali esterni Amantea	20.000	0	20.000
Fitto locali esterni e varie	29.202	26.110	3.092
Totale	**330.453**	**183.994**	**146.459**

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 - La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi il costo delle ferie non godute e gli accantonamenti di legge.

Ammonta complessivamente ad Euro 10.032.978, con un incremento di Euro 29.607 rispetto all'esercizio precedente. Nella seguente tabella il costo del personale viene dettagliato nelle diverse voci che lo compongono:

	Costi per il personale	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
a)	Stipendi e salari	7.170.846	7.174.443	-3.597
b)	Oneri sociali	2.350.789	2.305.428	45.361
c)	Trattamento di fine rapporto	511.343	523.500	-12.157
	Totale	**10.032.978**	**10.003.371**	**29.607**

Rapporti con i dipendenti e numero medio – Il numero dei dipendenti in forza alla società alla data del 31/12/2014, con le variazioni intervenute e la consistenza media per categoria di appartenenza, è di seguito evidenziato nel prospetto che segue:

	Situazione 31/12/2013	Anno 2014		Situazione 31/12/2014	Numero medio	
		Incrementi	Decrementi		2013	2014
Dipendenti	**241**	6	6	**241**	**245,7**	**242,1**

Nel corso dell'esercizio 2014 si è registrato il decesso, per cause naturali, di n. 1 autista del trasporto urbano, inoltre sono stati dimessi per collocamento in pensione n. 1 impiegato e n. 4 operai. Sempre nel corso dell'anno si è proceduto all'assunzione di n. 6 operai a tempo determinato per la sostituzione del personale in ferie.

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 2014, riferite ad immobilizzazioni immateriali, ammontano ad Euro 29.183 e risultano invariate rispetto all'esercizio precedente. Sono così composte:

Ammortamento immobilizzi immateriali	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Migliorie immobile in fitto	29.183	29.183	0
Totale	**29.183**	**29.183**	**0**

b) Ammortamenti Immobilizzi materiali - Le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio 2014, riferite ad immobilizzazioni materiali, ammontano ad Euro 519.265 con una variazione in diminuzione di Euro 40.231 rispetto al precedente e sono così composte:

Ammortamento immobilizzi materiali	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Macchinari operatori	24.830	33.669	-8.839
Attrezzatura varia	145.820	169.081	-23.261
Attrezzatura officina	244	244	0
Attrezzatura servizio idrico	9.798	12.256	-2.458
Mobili e arredi uffici	2.900	2.981	-81
Macchine elettroniche uffici	5.044	5.927	-883
Autocarri e motocarri	63.969	80.149	-16.180
Autobus di linea	16.000	0	16.000
Autofurgoni	19.913	31.177	-11.264
Condutture	230.747	224.012	6.735
Totale	**519.265**	**559.496**	**-40.231**

d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante – Tale voce, che ammonta complessivamente ad Euro 105.788, comprende l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per la quota necessaria a rettificare il valore dei crediti verso utenti altri alla data del 31 dicembre 2014, 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	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Svalutazione crediti diversi	99.953	0	99.953
Svalutazione crediti verso rivendite biglietti	5.835	0	5.835
Totale	**105.788**	**0**	**105.788**

11) Variazione delle rimanenze - Il valore iscritto, pari ad Euro 34.085, rappresenta l'incremento delle rimanenze finali di materiali in magazzino e prodotti finiti rispetto alle correlative iniziali. La posta può essere sinteticamente così riassunta:

Rimanenze	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Rimanenze finali	134.877	100.792	34.085
Totale	**134.877**	**100.792**	**34.085**

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 89.321, con un decremento di Euro 435 rispetto al precedente esercizio. Al suo interno l'importo più rilevante è rappresentato dalla componente tariffaria denominata UI1, pari ad Euro 35.514, dovuta per ciascuno dei servizi (acquedotto, fognatura e depurazione) fatturati agli utenti finali, introdotta dall'Autorità per l'energia elettrica, il gas ed i servizi idrici (AEEG), con delibera n. 6/2013 e da versare alla CCSE (Cassa conguaglio per il settore elettrico).

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

C – Proventi e oneri finanziari - Il saldo netto è negativo per Euro 202.512 e la loro composizione è così dettagliata.

16) Altri proventi finanziari	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Interessi attivi su c/c bancari	40	29	11
Interessi attivi su c/c postali	498	617	-119
Totale lettera C), n. 16d)	**538**	**646**	**-108**

17) Interessi e altri oneri finanziari	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Interessi passivi su prestiti	0	161	-161
Interessi passivi su c/c bancari	16.753	19.279	-2.526
Interessi passivi dilaz.pagam.Istit.Previd.	1.122	3.710	-2.588
Interessi passivi dilaz.pagam. imposte	12.480	3.852	8.628
Interessi e sanzioni su ravvedim.operoso	92.341	72.250	20.091
Sanzioni ritardato pagamento Inps	27.178	0	27.178
Interessi passivi su tributi	9.299	4.204	5.095
Interessi passivi v/fornitori	7.677	11.465	-3.788
Spese su insoluti e interessi di mora	72	208	-136
Spese e commissioni bancarie	16.432	20.246	-3.814
Spese e commissioni postali	19.696	20.569	-873
Totale interessi e altri oneri finanziari	**203.050**	**155.944**	**47.106**
Totale proventi e oneri finanziari (C)	**-202.512**	**-155.298**	**-47.214**

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 derivanti da maggiori ricavi e da accantonamenti eccedenti le stime di costi e ricavi relativi ad esercizi precedenti ed il saldo manifesta un valore positivo di Euro 591.633.

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 1.204.589, di cui:

Falcidia debiti verso Sorical SpA	1.075.460
Differenza Accisa sul gasolio 2013	120.045
Interessi moratori Comune di Sant'Onofrio	7.045
Interessi moratori Comune di Nicotera	418
Interessi moratori Comune di Capistrano	1.621
Totale sopravvenienze attive	**1.204.589**

La rilevante sopravvenienza di Euro 1.075.460 è relativa allo stralcio dei debiti verso la Sorical SpA, in seguito all'accordo stipulato in data 15/10/2014 per la regolazione del debito maturato a tutto il 2° trimestre 2014. Per il commento si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

21) Oneri straordinari - Sopravvenienze passive Euro 612.956, di cui:

Conguaglio costo acquisto acqua Sorical SpA anno 2013	441.568
Maggiore imposta Irap 2013	113.332
Vertenze dipendenti per anni precedenti	23.720
Risarcimento danni a terzi	21.844
Maggiorazione CCSE 2013	6.289
Sopravvenienze varie	6.203
Totale sopravvenienze passive	**612.956**

L'importo di Euro 441.568 è relativo alla fattura n. 14/1413 del 05/09/2014 della Sorical SpA per conguaglio erogazione acqua relativa all'anno 2013. Il conguaglio ha interessato il prezzo dell'acqua "a gravità" che è stato incrementato da Euro/Mc 0,2009 a Euro/Mc 0,2274, mentre il prezzo dell'acqua "a sollevamento" è stato incrementato da Euro/Mc 0,3349 a Euro/Mc 0,3790.

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 2014, in relazione alle norme tributarie in vigore e tenuto conto delle disposizioni agevolative previste, eventualmente applicabili. Sono stimate pari ad Euro 367.653 e l'importo esposto è tutto riferito ad imposta Irap. 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 31/12/2014 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 per lo svolgimento dell'incarico non ricevono 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, ha rinunciato a tali emolumenti. 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, che sono stabiliti in misura fissa, per l'esercizio 2014 è pari ad Euro 10.329, per la sola parte 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 2014 ammontano complessivamente ad Euro 46.921.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società, alla data del 31/12/2014, non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Altre informazioni

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 2014, 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 2014**		**Esercizio 2013**
Area della gestione reddituale				
Risultato d'esercizio	+	95.931	+	(754.019)
Ammortamenti	+	548.448	+	588.679
Accantonamenti fondo svalutazione crediti	+	105.788	+	0
Accantonamento netto TFR	+	26.048	+	32.732
Accantonamento netto altri fondi	+	-304.715	+	-244.126
Incremento di immobilizzazioni p/lavori interni	-	-134.695	-	-187.954
Flusso da area della gestione corrente	+	**336.805**	+	**-564.688**
Area del capitale commerciale				
Incremento (decremento) delle rimanenze	+	34.085	+	-1.685
Incremento (decremento) crediti verso clienti	+	1.699.000	+	1.489.021
Incremento (decremento) crediti verso controllanti	+	-2.892.873	+	1.619.456
Incremento (decremento) crediti tributari	+	-21	+	-77.237
Incremento (decremento) crediti diversi	+	341.769	+	-473.413
Incremento (decremento) ratei e risconti attivi	+	-99.110	+	157.280
Incremento (decremento) debiti verso banche	-	-250.000	-	-289.467
Incremento (decremento) debiti per acconti	-	1.768	-	0
Incremento (decremento) debiti verso fornitori	-	-1.780.882	-	2.442.303
Incremento (decremento) debiti verso controllanti	-	132.106	-	-277.955
Incremento (decremento) debiti tributari	-	461.827	-	492.561
Incremento (decremento) debiti verso Istit.Previdenza	-	-182.283	-	-6.727
Incremento (decremento) debiti diversi	-	-140.292	-	-23.814
Incremento (decremento) ratei e risconti passivi	-	-236.257	-	-227.173
Utilizzo fondo TFR	-	-44.069	-	-90.796
Flusso da area del capitale commerciale	-	**1.120.932**	-	**694.490**
Cash flow della gestione corrente		**-784.127**		**-1.259.178**
Area degli investimenti				
Incrementi di immobilizzazioni immateriali	-	0	-	0
Incrementi di immobilizzazioni materiali	-	78.260	-	162.936
Incrementi di immobilizzazioni finanziarie	-	25.023	-	9.951
Flusso da area degli investimenti	-	**103.283**	-	**172.887**
Totale liquidità generata nel periodo	+	**-887.410**	+	**-1.432.065**
Disponibilità liquide iniziali	+	**752.765**	+	**2.184.830**
Disponibilità liquide finali		**-134.645**		**752.765**

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 2014 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 2013 – Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			-1.668.196,52
Riscossioni	25.172.913,26	96.388.517,33	121.561.430,59
Pagamenti	28.304.583,84	78.037.052,76	106.341.636,60
Fondo di cassa al 31 dicembre			13.551.597,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			6.873.124,79
Differenza			6.678.472,68
Residui Attivi	98.268.116,32	28.317.466,34	126.585.582,66
Residui Passivi	92.259.511,76	44.204.113,66	136.463.625,42
Differenza			-9.878.042,76
Avanzo (+) o Disavanzo (-)			-3.199.570,08

Risultato di amministrazione	Fondi vincolati
	Fondi p/finanziam. spese in c/capitale
	Fondi 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 destinazione del risultato 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, 26 marzo 2015

Il Consiglio di Amministrazione

Avv. Cesare Pelaia	(Presidente)	
Ing. Giuseppe De Sensi	(Consigliere)	
Sig.ra Maria Esposito	(Consigliere)	