

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA MERIDIONALE ACQUE MESSINA S.P.A. a socio unico
Sede: VIALE GIOSTRA - VILL. RITIRO 98152 MESSINA ME
Capitale sociale: 10.530.672
Capitale sociale interamente versato: si
Codice CCIAA: Messina
Partita IVA: 01937820833
Codice fiscale: 01937820833
Numero REA: 157160
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO): 360000 Raccolta, trattamento e fornitura di acqua
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: COMUNE DI MESSINA
Appartenenza a un gruppo: si
Denominazione della società capogruppo: COMUNE DI MESSINA
Paese della capogruppo: Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 139.783 | 230.001 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 6.914.760 | 5.810.156 |
| 7) altre | 628.588 | 1.327.199 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 7.683.131 | 7.367.356 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 1.304.940 | 1.391.456 |
| 2) impianti e macchinario | 417.821 | 506.156 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 192.128 | 126.330 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| 4) altri beni | 51.631 | 53.520 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 1.966.520 | 2.077.462 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 9.649.651 | 9.444.818 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 620.000 | 548.941 |
| Totale rimanenze | 620.000 | 548.941 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 84.889.620 | 90.721.359 |
| Totale crediti verso clienti | 84.889.620 | 90.721.359 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.758.561 | 3.993.034 |
| Totale crediti verso controllanti | 3.758.561 | 3.993.034 |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.169.822 | 1.141.087 |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 1.169.822 | 1.141.087 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 787.802 | 636.401 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | 137.745 |
| Totale crediti tributari | 787.802 | 774.146 |
| 5-ter) imposte anticipate | 3.616.016 | 2.669.567 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 11.769.288 | 1.668.623 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.578.663 | 792 |
| Totale crediti verso altri | 13.347.951 | 1.669.415 |
| Totale crediti | 107.569.772 | 100.968.608 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 745.437 | 2.937.309 |
| 3) danaro e valori in cassa | 104 | 99 |
| Totale disponibilità liquide | 745.541 | 2.937.408 |
| Totale attivo circolante (C) | 108.935.313 | 104.454.957 |
| D) Ratei e risconti | 84.616 | 37.980 |
| Totale attivo | 118.669.580 | 113.937.755 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 10.530.672 | 10.530.672 |
| IV - Riserva legale | 833.249 | 817.523 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 9.483.303 | 9.184.505 |
| Versamenti in conto capitale | 1.200.000 | 1.200.000 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Varie altre riserve | (1) | 0 |
| Totale altre riserve | 10.683.302 | 10.384.505 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 124.467 | 314.524 |
| Totale patrimonio netto | 22.171.690 | 22.047.224 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 1.709.004 | 3.513.070 |
| 4) altri | 3.023.463 | 4.031.918 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 4.732.467 | 7.544.988 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 42.094 | 37.002 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 22 | 0 |
| Totale debiti verso banche | 22 | 0 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 26.615.207 | 27.059.400 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 14.973.144 | 14.859.388 |
| Totale debiti verso fornitori | 41.588.351 | 41.918.788 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.989.175 | 5.033.018 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 13.550.207 | 15.042.099 |
| Totale debiti verso controllanti | 19.539.382 | 20.075.117 |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 65.374 | 98.491 |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 65.374 | 98.491 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.688.789 | 1.486.101 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 500.912 | 0 |
| Totale debiti tributari | 2.189.701 | 1.486.101 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 128.161 | 122.277 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 128.161 | 122.277 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.595.005 | 8.939.001 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 7.078.192 | 7.465.567 |
| Totale altri debiti | 11.673.197 | 16.404.568 |
| Totale debiti | 75.184.188 | 80.105.342 |
| E) Ratei e risconti | 16.539.141 | 4.203.199 |
| Totale passivo | 118.669.580 | 113.937.755 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 19.342.335 | 25.749.541 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 6.463 | 0 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 14.730.028 | 9.248.323 |
| Totale altri ricavi e proventi | 14.730.028 | 9.248.323 |
| Totale valore della produzione | 34.078.826 | 34.997.864 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.071.725 | 677.219 |
| 7) per servizi | 22.982.251 | 14.191.117 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 221.047 | 82.573 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 2.728.992 | 2.443.838 |
| b) oneri sociali | 715.131 | 661.627 |
| c) trattamento di fine rapporto | 135.482 | 133.985 |
| e) altri costi | 83.731 | 62.862 |
| Totale costi per il personale | 3.663.336 | 3.302.312 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 844.519 | 827.753 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 303.477 | 348.039 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 2.885.885 | 1.524.395 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 4.033.881 | 2.700.187 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (71.059) | 41.448 |
| 12) accantonamenti per rischi | 0 | 270.500 |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.514.181 | 12.456.260 |
| Totale costi della produzione | 34.415.362 | 33.721.616 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (336.536) | 1.276.248 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 364.079 | 1.934 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 364.079 | 1.934 |
| Totale altri proventi finanziari | 364.079 | 1.934 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 773.399 | 95.987 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 773.399 | 95.987 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (409.320) | (94.053) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (745.856) | 1.182.195 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| imposte correnti | 2.760 | 385.996 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 0 | 29 |
| imposte differite e anticipate | (873.083) | 481.646 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | (870.323) | 867.671 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 124.467 | 314.524 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|--------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 124.467 | 314.524 |
| Imposte sul reddito | (870.323) | 867.671 |
| Interessi passivi/(attivi) | 409.320 | 94.053 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | (336.536) | 1.276.248 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 2.885.885 | 1.794.895 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.147.996 | 1.175.792 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 135.482 | 133.985 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 4.169.363 | 3.104.672 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 3.832.827 | 4.380.920 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (71.059) | 41.448 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 2.945.854 | (1.860.657) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (330.437) | (3.355.735) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (46.636) | 46.876 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 12.335.942 | 1.610.669 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (15.834.709) | 4.677.045 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (1.001.045) | 1.159.646 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 2.831.782 | 5.540.566 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (409.320) | (94.053) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (2.122.676) | (94.751) |
| (Utilizzo dei fondi) | (1.008.455) | (235.000) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (130.390) | (137.648) |
| Totale altre rettifiche | (3.670.841) | (561.452) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (839.059) | 4.979.114 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (192.535) | (187.271) |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (1.160.294) | (2.714.947) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (1.352.829) | (2.902.218) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 22 | (1.916) |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (1) | 2 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 21 | (1.914) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (2.191.867) | 2.074.982 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.937.309 | 862.410 |
| Danaro e valori in cassa | 99 | 16 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 2.937.408 | 862.426 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 745.437 | 2.937.309 |
| Danaro e valori in cassa | 104 | 99 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 745.541 | 2.937.408 |

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 di AMAM S.p.A. (nel seguito anche 'Società'), redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Nota Integrativa e il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali.

Le voci con importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente non sono indicate nei prospetti di bilancio.

Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con l'ente controllante e le società sottoposte a comune controllo, si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Si precisa che, ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice Civile, la Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Messina e pertanto nella Nota Integrativa è presentato un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale ente.

La Società è controllata interamente dal Comune di Messina, che predispone il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui la Società fa parte in quanto impresa controllata.

Postulati generali di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai postulati generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale, per la quale si rinvia al successivo paragrafo della presente nota; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni.

In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.
- Si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.
- Gli Amministratori hanno effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un

prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. La valutazione effettuata non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità.

- L'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni si è basata sui termini contrattuali delle transazioni e sul loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici.
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della Società nel susseguirsi degli esercizi.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico.

Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

- La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi.

In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società.

Nel successivo commento ai criteri di valutazione adottati per le voci di bilancio sono indicate le modalità con cui la Società ha applicato i criteri e modelli contabili previsti dagli OIC in attuazione del principio della rilevanza.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori alla data del 31 dicembre 2022. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

Valutazione degli amministratori rispetto ai requisiti di continuità aziendale

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo, rappresenta il presupposto affinché l'azienda operi e

possa continuare a operare nell'immediato futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

Il bilancio al 31 dicembre 2023 chiude con un utile di euro 124.467, al netto delle imposte d'esercizio pari ad euro (870.723), e un patrimonio netto di euro 22.171.690.

Con l'attenuarsi della difficile situazione socio-economica determinatasi a seguito della pandemia da Covid, che ha indubbiamente condizionato negli anni scorsi le attività di recupero crediti e ogni intervento volto alla conseguenziale sospensione dell'erogazione idrica per le utenze non domestiche e la riduzione al minimo legale per le residenze domestiche, l'azienda così come già effettuato nel mese di dicembre 2022, nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2023 ha notificato circa 55 mila avvisi bonari. Dallo scorso 01 marzo 2023 sono state effettuate 443 sospensioni (93 attività commerciali e 372 utenze condominiali), sono state effettuate 150 riaperture (46 attività commerciali e 106 utenze condominiali), dal 01.01.2023 sono state effettuate 6425 rateizzazioni, sono stati protocollati 4.853 riscontri di cui 2.325 per richiesta prescrizione, 1.787 per comunicazione pagamenti, 253 per richiesta rateizzazioni, 202 per richiesta voltura, 159 per richiesta duplicati fatture e 127 per richieste generiche. Riguardo i soggetti defunti sono state inviate 5.916 raccomandate Dal 20 ottobre 2023 sono state affidate n. 1.613 utenze alla società affidataria del recupero crediti, di cui già effettuate 61 rateizzazioni e n. 132 discarichi.

Come accennato la società ha avviato nei primi mesi del 2023 l'istanza al MEF per l'autorizzazione alla riscossione coattiva a mezzo ruolo dei crediti vantati. Tale autorizzazione è stata ottenuta e pubblicata in G.U. n. 119 anno 164 del giorno 23 maggio 2023. A seguito di tale autorizzazione l'azienda ha individuato, nelle more dell'espletamento della gara per l'affidamento di tutti i crediti, una società iscritta nell'apposito albo presso il MEF a cui affidare la riscossione coattiva di una parte dei crediti. Tale attività ha prodotto già dai primi mesi del 2024 buoni risultati in termini di riscossione e al contempo ha consentito una sistemazione delle anagrafiche relative agli utenti oggetto di affidamento.

Adempimenti in materia di trasparenza (art. 1 commi da 125 a 129 Legge 124/2017)

Il DL 34/2019 ha chiarito (cfr. nota congiunta Assonime e CNDCEC diffusa il 6 maggio 2019) l'ambito oggettivo di applicazione; in particolare, viene stabilito che gli obblighi di informativa riguardano "sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi

carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria”. In sintesi la norma, in linea con l’interpretazione che era stata fornita da Assonime e CNDCEC, chiarisce che gli obblighi di trasparenza non si applicano alle attribuzioni che costituiscono un corrispettivo per una prestazione svolta, una retribuzione per un incarico ricevuto oppure che sono dovute a titolo di risarcimento.

Viene altresì confermato che il beneficio economico ricevuto è oggetto dell’obbligo di trasparenza a prescindere dalla forma (sovvenzioni o altro) e dalla circostanza che sia in denaro o in natura.

La Società detiene, in convenzione per la gestione del Servizio Idrico Integrato nel Comune di Messina, gli impianti, attrezzature e reti idriche di proprietà del Comune di Messina.

La Società è autorizzata a percepire direttamente, a fronte di tutti gli oneri derivanti dalle prestazioni rese a seguito degli obblighi assunti con la Convenzione, i corrispettivi relativi alla fornitura del Servizio Idrico Integrato.

In relazione ad ulteriori eventuali vantaggi economici comunque ricevuti, la società, giusto art. 3-quater, comma 2 D.L. n. 135/2018, fa espresso rinvio al Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'articolo 52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234.

Per quanto riguarda le informazioni relative all’andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell’art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell’attività, nonché tenendo conto della sostanza dell’operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell’esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell’esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell’esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall’art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell’esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale, al costo d'acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di produzione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata.

Le migliorie e le spese incrementative su beni di terzi sono iscritte tra le altre immobilizzazioni immateriali qualora non siano separabili dai beni stessi, altrimenti sono iscritte tra le specifiche voci delle immobilizzazioni materiali.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali sono iscritti nell'attivo patrimoniale alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento dei relativi importi. Le immobilizzazioni immateriali in corso sono rilevate alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la sua realizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi.

| Descrizione | Aliquote o criteri applicati |
|---|--|
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 33% |
| Altre immobilizzazioni immateriali: | minore fra vita utile e durata del contratto |

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

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento. Il processo di ammortamento inizia nel momento in cui tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene ed include anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili nei limiti del valore recuperabile del bene.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico e costante, sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.

L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. In applicazione del principio della rilevanza di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, e di quanto previsto dal principio contabile di riferimento, nel primo esercizio di ammortamento le aliquote sono ridotte della metà.

L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

Il valore da ammortizzare è la differenza tra il costo dell'immobilizzazione e, se determinabile, il valore residuo al termine del periodo di vita utile che viene stimato nel momento della redazione del piano di ammortamento e rivisto periodicamente al fine di verificare che la stima iniziale sia ancora valida. L'ammortamento viene interrotto se, in seguito all'aggiornamento della stima, il presumibile valore residuo risulta pari o superiore al valore netto contabile.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

| Descrizione | Aliquote applicate |
|--|--------------------|
| Fabbricati | 3% |
| Impianti e macchinari | 12,50% |
| Attrezzature industriali e commerciali | 12,50% |
| Altri beni: | |
| - Mobili e arredi | 15% |
| - Macchine ufficio elettroniche | 20% |
| - Automezzi | 20% |

Le immobilizzazioni materiali obsolete e in generale quelle che non sono più utilizzate o utilizzabili nel ciclo produttivo in modo permanente non sono oggetto di ammortamento e sono valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni materiali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta. Negli esercizi precedenti non si è proceduto, ad effettuare le rivalutazioni monetarie ai sensi delle Leggi vigenti.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

In presenza, alla data di bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Nessun indicatore di perdita durevole del valore delle immobilizzazioni è stato rilevato, per cui non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto e successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori. Il costo di acquisto dei materiali include, oltre al prezzo del materiale, anche i costi di trasporto, dogana, altri tributi e gli altri costi direttamente imputabili a quel materiale. I resi, gli sconti commerciali, gli abbuoni e premi sono portati in diminuzione dei costi.

Il metodo di determinazione del costo adottato per i beni fungibili è il FIFO.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio, fatto salvo quanto si dirà nei successivi paragrafi "Crediti verso clienti" e "F.do svalutazione crediti", rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di

presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti. Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Patrimonio netto

Le operazioni tra la Società e socio possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.

I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

TFR

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle

indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso nonché al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza complementare o al fondo di tesoreria gestito dall'INPS.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti con scadenza entro 12 mesi sono tuttavia iscritti al valore nominale, in quanto gli effetti sono irrilevanti, rispetto al criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di sconti e abbuoni, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza.

I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici.

I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

I contributi in conto capitale vengono iscritti in Bilancio al momento dell'incasso e/o nel momento in cui l'impresa acquisisce il diritto all'erogazione del contributo secondo ragionevole certezza: il diritto alla erogazione sorge in base a contratto ovvero a seguito di delibera o decreto di liquidazione. Gli stessi vengono imputati mediante il metodo indiretto, ovvero il ricavo viene iscritto alla voce A5) e rinviato per competenza agli esercizi successivi mediante l'iscrizione di risconti passivi.

Gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico.

I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Imposte sul Reddito

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali, destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le

differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio, diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno.

Un'attività per imposte anticipate non contabilizzata o ridotta in esercizi precedenti, in quanto non sussistevano i requisiti per il suo riconoscimento o mantenimento in bilancio, è iscritta o ripristinata nell'esercizio in cui sono soddisfatti tali requisiti.

Nello stato patrimoniale le imposte differite e anticipate sono compensate quando ne ricorrono i presupposti (possibilità e intenzione di compensare), il saldo della compensazione è iscritto nelle specifiche voci dell'attivo circolante, se attivo, e dei fondi per rischi e oneri, se passivo.

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzate.

Utilizzo di stime

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Rettifica es. corrente | Esercizio corrente |
|---|----------------------|------------|------------------------|--------------------|
| A) Disponibilità liquide | 2.937.408 | -2.191.867 | | 745.541 |
| B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide | | | | |
| C) Altre attività finanziarie correnti | | | | |
| Altre attività a breve | | | | |
| D) Liquidità (A+B+C) | 2.937.408 | -2.191.867 | | 745.541 |
| E) Debito finanziario corrente | | 22 | | 22 |
| F) Parte corrente del debito finanziario non corrente | | | | |
| Altre passività a breve | | | | |
| G) Indebitamento finanziario corrente (E+F) | | 22 | | 22 |
| H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D) | -2.937.408 | 2.191.889 | | -745.519 |
| I) Debito finanziario non corrente | | | | |
| J) Strumenti di debito | | | | |
| K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti | | | | |
| L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K) | | | | |
| M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L) | -2.937.408 | 2.191.889 | | -745.519 |

Conto economico riepilogativo

| Descrizione | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|--|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi della gestione caratteristica | 25.749.541 | | 19.342.335 | |
| Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni | | | 6.463 | 0,03 |
| Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 718.667 | 2,79 | 2.000.666 | 10,34 |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi | 14.273.690 | 55,43 | 23.203.298 | 119,96 |
| VALORE AGGIUNTO | 10.757.184 | 41,78 | -5.855.166 | -30,27 |
| Ricavi della gestione accessoria | 9.248.323 | 35,92 | 14.730.028 | 76,15 |
| Costo del lavoro | 3.302.312 | 12,82 | 3.663.336 | 18,94 |
| Altri costi operativi | 12.456.260 | 48,37 | 1.514.181 | 7,83 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | 4.246.935 | 16,49 | 3.697.345 | 19,12 |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti | 2.970.687 | 11,54 | 4.033.881 | 20,86 |
| RISULTATO OPERATIVO | 1.276.248 | 4,96 | -336.536 | -1,74 |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie | -94.053 | -0,37 | -409.320 | -2,12 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 1.182.195 | 4,59 | -745.856 | -3,86 |
| Imposte sul reddito | 867.671 | 3,37 | -870.323 | -4,50 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 314.524 | 1,22 | 124.467 | 0,64 |

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

| Voce di bilancio | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|---|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 230.001 | 55.690 | 145.908 | 139.783 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 5.810.156 | 1.104.604 | | 6.914.760 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 1.327.199 | | 698.611 | 628.588 |
| Totali | 7.367.356 | 1.160.294 | 844.519 | 7.683.131 |

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano a euro 7.683.131 (euro 7.367.356 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 230.001 | 5.810.156 | 1.327.199 | 7.367.356 |
| Valore di bilancio | 230.001 | 5.810.156 | 1.327.199 | 7.367.356 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 55.690 | 1.104.604 | - | 1.160.294 |
| Ammortamento dell'esercizio | 145.908 | - | 698.611 | 844.519 |
| Totale variazioni | (90.218) | 1.104.604 | (698.611) | 315.775 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 139.783 | 6.914.760 | 628.588 | 7.683.131 |
| Valore di bilancio | 139.783 | 6.914.760 | 628.588 | 7.683.131 |

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Il saldo netto ammonta a euro 139.783 (euro 230.001 alla fine dell'esercizio precedente) ed è rappresentato principalmente dai marchi e dalle licenze d'uso del software.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Il saldo ammonta a euro 6.914.760 (euro 5.810.156 alla fine dell'esercizio precedente), la variazione si riferisce alla implementazione delle progettazioni relative all'acquedotto di Fiumefreddo ed ai progetti "revamping depuratore Mili", serbatoio Monsanto, distribuzione idrica e Collettore Cassina.

Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta a euro 628.588 (euro 1.327.199 alla fine dell'esercizio precedente), ed è rappresentato principalmente da "migliorie su beni di terzi" per interventi di manutenzione straordinaria sugli impianti di proprietà del Comune di Messina detenuti in concessione giusto contratto di servizio del 3 agosto 2016.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili nei limiti del valore recuperabile del bene.

Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

| Voce di bilancio | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Terreni e fabbricati | 1.391.456 | | 86.516 | 1.304.940 |
| Impianti e macchinario | 506.156 | 74.187 | 162.522 | 417.821 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 126.330 | 94.722 | 28.924 | 192.128 |
| Altri beni | 53.520 | 11.681 | 13.570 | 51.631 |
| - Mobili e arredi | 12.630 | 4.950 | 2.824 | 14.756 |
| - Macchine di ufficio elettroniche | 31.940 | 6.731 | 4.779 | 33.892 |
| - Automezzi | 8.950 | | 5.967 | 2.983 |
| Totali | 2.077.462 | 180.590 | 291.532 | 1.966.520 |

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 1.966.520 (euro 2.077.462 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e | Altre immobilizzazioni | Totale Immobilizzazioni |
|--|----------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------------|
|--|----------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------------|

| | | | commerciali | materiali | materiali |
|---|-----------|-----------|--------------------|------------------|------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 2.883.846 | 6.589.832 | 1.516.162 | 1.070.651 | 12.060.491 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.492.390 | 6.083.676 | 1.389.832 | 1.017.131 | 9.983.029 |
| Valore di bilancio | 1.391.456 | 506.156 | 126.330 | 53.520 | 2.077.462 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 74.187 | 94.722 | 11.681 | 180.590 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | (5.531) | - | (6.415) | (11.946) |
| Ammortamento dell'esercizio | 86.515 | 168.053 | 28.924 | 19.985 | 303.477 |
| Totale variazioni | (86.516) | (88.335) | 65.798 | (1.889) | (110.942) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 2.883.846 | 6.664.019 | 1.610.884 | 1.082.332 | 12.241.081 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.578.906 | 6.246.199 | 1.418.755 | 1.030.701 | 10.274.561 |
| Valore di bilancio | 1.304.940 | 417.821 | 192.128 | 51.631 | 1.966.520 |

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni materiali", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

| Descrizione | Mobili e arredi | Macchine di ufficio elettroniche | Automezzi | Arr. | Totale Altre immobilizzazioni |
|---|------------------------|---|------------------|-------------|--------------------------------------|
| Costo storico | 163.650 | 556.585 | 350.415 | 1 | 1.070.651 |
| Fondo ammortamento iniziale | 151.001 | 524.645 | 341.484 | 1 | 1.017.131 |
| Saldo a inizio esercizio | 12.649 | 31.940 | 8.931 | | 53.520 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 4.950 | 6.731 | | | 11.681 |
| Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to | | 6.415 | | | 6.415 |
| Ammortamenti dell'esercizio | 2.824 | 11.194 | 5.967 | | 19.985 |
| Saldo finale | 14.775 | 33.892 | 2.964 | | 51.631 |

Terreni e fabbricati

Ammontano a euro 1.304.940 (euro 1.391.456 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono principalmente ai costi sostenuti per la realizzazione, direttamente da parte di AMAM, della sede sociale ubicata a Messina in Viale Giostra - località Ritiro.

Impianti e macchinari

Ammontano a euro 417.821 (euro 506.156 alla fine dell'esercizio precedente).

L'incremento è originato dagli acquisti effettuati nell'anno 2023 mentre il decremento è essenzialmente dovuto agli ammortamenti dell'anno.

Attrezzature industriali e commerciali

Ammontano a euro 192.128 (euro 126.330 alla fine dell'esercizio precedente).

L'incremento è originato dagli acquisti effettuati nell'anno 2023 mentre il decremento è essenzialmente dovuto agli ammortamenti dell'anno.

Altri beni

Ammontano a euro 51.631 (euro 53.520 alla fine dell'esercizio precedente).

L'incremento è originato dagli acquisti effettuati nell'anno 2023 mentre il decremento è essenzialmente dovuto agli ammortamenti dell'anno.

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 548.941 | 71.059 | 620.000 |
| Totale rimanenze | 548.941 | 71.059 | 620.000 |

Si evidenzia che i criteri adottati nella valutazione delle singole voci hanno portato all'iscrizione di valori non sensibilmente differenti rispetto ai costi correnti dei beni rilevabili alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2426, punto 10 del Codice Civile).

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 90.721.359 | (5.831.739) | 84.889.620 | 84.889.620 | - | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 3.993.034 | (234.473) | 3.758.561 | 3.758.561 | - | - |
| Crediti verso imprese | 1.141.087 | 28.735 | 1.169.822 | 1.169.822 | - | - |

| | | | | | | |
|--|-------------|------------|-------------|-------------|-----------|--------|
| sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | | | | | | |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 774.146 | 13.656 | 787.802 | 787.802 | 0 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 2.669.567 | 946.449 | 3.616.016 | | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 1.669.415 | 11.678.536 | 13.347.951 | 11.769.288 | 1.578.663 | 17.659 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 100.968.608 | 6.601.164 | 107.569.772 | 102.375.093 | 1.578.663 | 17.659 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica (art. 2427, punto 6 del Codice Civile) poiché l'informazione non è significativa in quanto riferiti a crediti sorti prevalentemente nel territorio del Comune di Messina.

Crediti verso clienti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|----------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Crediti verso clienti per utenze | 90.721.359 | 84.889.620 | -5.831.739 |

Crediti verso imprese controllanti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Comune di Messina | 3.993.034 | 3.758.561 | -234.473 |

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|----------------------|------------|--------------------|
| Crediti verso società sottoposte a controllo della controllante | 1.141.087 | 28.735 | 1.169.822 |

Crediti tributari

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|-------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Crediti IRES | 768.803 | -132.270 | 636.533 |
| Crediti IRAP | | 145.949 | 145.949 |
| Altri crediti tributari | 5.343 | -23 | 5.320 |
| Totali | 774.146 | 13.656 | 787.802 |

Altri crediti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|------------|
| a) Crediti verso altri esig. entro esercizio | 1.668.623 | 11.769.288 | 10.100.665 |
| Crediti verso dipendenti | 8.504 | 10.078 | 1.574 |
| Altri crediti: | | | |

| | | | |
|---|-----------|------------|------------|
| Verso Città Metropolitana per contributi Masterplan | | 11.632.379 | 11.632.379 |
| Anticipi a fornitori | 68.589 | 107.922 | 39.333 |
| Verso HDI per polizza fideiussoria | 1.531.000 | | -1.531.000 |
| - altri | 60.530 | 18.909 | -41.621 |
| b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio | 792 | 1.578.663 | 1.577.871 |
| Crediti verso dipendenti | | 19.459 | 19.459 |
| Depositi cauzionali in denaro | 792 | 1.559.204 | 1.558.412 |
| Totale altri crediti | 1.669.415 | 13.347.951 | 11.678.536 |

L'incremento della voce "Crediti verso Città Metropolitana per contributi Masterplan" si riferisce al residuo importo relativo ai diversi progetti di investimento previsti dallo schema di convenzione per la realizzazione degli interventi finanziati dal piano di sviluppo e coesione della Città Metropolitana di Messina - soggetto attuatore degli interventi AMAM S.p.A.

Il decremento della voce "Crediti verso HDI per polizza fideiussoria" scaturisce dall'utilizzo della stessa a copertura del contratto CONSIP sottoscritto nel mese di ottobre 2023 con Enel Energia S.p.A.

L'incremento della voce ""Depositi cauzionali in denaro" deriva dalla sottoscrizione del nuovo contratto CONSIP di ottobre 2023 con il fornitore di energia elettrica Enel Energia S.p.A.

L'attivo circolante comprende i crediti per imposte anticipate relative ad € 3.616.016. Per una descrizione dettagliata si rinvia al paragrafo relativo alla fiscalità differita.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | Saldo iniziale | Utilizzi | Accantonamenti | Saldo finale |
|--|----------------|-----------|----------------|--------------|
| F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante | 24.069.996 | 3.596.914 | 2.885.885 | 23.358.967 |

Il decremento della voce fa riferimento all'utilizzo del fondo per effetto delle accordate eccezioni di prescrizione da parte degli utenti.

Si è proceduto alla verifica del fondo di svalutazione crediti stanziato a presidio del rischio inesigibilità dei crediti, riscontrandone la congruità. È stata comunque valutata l'opportunità di procedere ad un ulteriore accantonamento al fondo per presidiare eventuali ulteriori eccezioni di prescrizione o di perdite su crediti a seguito delle attività amministrative di ricognizione.

Nessun intervento è stato adottato in relazione all'utente IACP in quanto nel corso del 2023 e del 2024 ci sono state diverse sentenze favorevoli alla nostra azienda e pertanto non si è ritenuto necessario effettuare alcun accantonamento su tale posta creditoria.

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 2.937.309 | (2.191.872) | 745.437 |
| Denaro e altri valori in cassa | 99 | 5 | 104 |
| Totale disponibilità liquide | 2.937.408 | (2.191.867) | 745.541 |

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 37.980 | 46.636 | 84.616 |
| Totale ratei e risconti attivi | 37.980 | 46.636 | 84.616 |

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Risconti attivi: | 37.980 | 84.616 | 46.636 |
| - su polizze assicurative | 35.439 | 83.740 | 48.301 |
| - altri | 2.541 | 876 | -1.665 |
| Ratei attivi: | | | |
| Totali | 37.980 | 84.616 | 46.636 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 22.171.690 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | | |
| Capitale | 10.530.672 | - | - | | 10.530.672 |
| Riserva legale | 817.523 | - | 15.726 | | 833.249 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 9.184.505 | - | 298.798 | | 9.483.303 |
| Versamenti in conto capitale | 1.200.000 | - | - | | 1.200.000 |

| | | | | | |
|--------------------------------|------------|---------|---------|---------|------------|
| Varie altre riserve | 0 | - | (1) | | (1) |
| Totale altre riserve | 10.384.505 | - | 298.797 | | 10.683.302 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 314.524 | 314.524 | - | 124.467 | 124.467 |
| Totale patrimonio netto | 22.047.224 | 314.524 | 314.523 | 124.467 | 22.171.690 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|------------------------------|------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 10.530.672 | | | - |
| Riserva legale | 833.249 | U | B | 833.249 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 9.483.303 | U | A,B,C | 9.184.505 |
| Versamenti in conto capitale | 1.200.000 | C | A,B,C | 1.200.000 |
| Varie altre riserve | (1) | | | - |
| Totale altre riserve | 10.683.302 | | | 10.384.505 |
| Totale | 22.047.223 | | | 11.217.754 |
| Quota non distribuibile | | | | 833.249 |
| Residua quota distribuibile | | | | 10.384.505 |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Il capitale sociale, alla data del 15 gennaio 2021, giusto assemblea straordinaria ai rogiti del notaio Maiorana Bernardo, è stato incrementato da euro 5.530.672 ad euro 10.530.672 mediante utilizzo della riserva formatasi per effetto dei versamenti in conto capitale eseguiti dal socio unico.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 3.513.070 | 4.031.918 | 7.544.988 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 73.364 | - | 73.364 |
| Utilizzo nell'esercizio | 1.877.430 | 1.008.455 | 2.885.885 |
| Totale variazioni | (1.804.066) | (1.008.455) | (2.812.521) |
| Valore di fine esercizio | 1.709.004 | 3.023.463 | 4.732.467 |

Tra i fondi per le imposte sono iscritte passività per imposte differite per euro 630.508.

Nella sezione della presente Nota integrativa relativa all'esposizione degli effetti della fiscalità differita, vengono forniti i dettagli relativi al fondo imposte differite.

Inoltre si reputa opportuno sinteticamente rappresentare gli eventi relativi all'avviso di accertamento n. TYX03DD02563/2018, notificato nell'ottobre 2018 dall'Agenzia delle Entrate - Direzione Provinciale di Messina Ufficio Controlli, l'avviso di accertamento .

L'accertamento ha riguardato la ripresa a tassazione, per il periodo di imposta 2013, dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti di € 6.112.151, e quindi maggiore imposta IRES per € 1.570.937,00, oltre interessi per € 284.059,84 e sanzioni amministrative pecuniarie per € 1.413.843,30 (notifica € 8,75).

Avverso il suddetto atto impositivo è stato proposto ricorso avanti la Commissione Tributaria Provinciale di Messina, con contestuale istanza di sospensione ex art. 47, 1° e 3° comma, d.lgs. 546/92.

Con decreto del 21.12.2018 è stata disposta, inaudita altera parte, la sospensione ex art. 47, 3° comma, d.lgs. 546/92, dell'esecuzione dell'atto impugnato.

Con Ordinanza Collegiale n. 873/2019, depositata il 15.03.2019, la sezione 9 della Commissione Tributaria Provinciale di Messina ha confermato il provvedimento Presidenziale di sospensione ex art 47, comma 3 d.lvo 546/92 del 21.12.2018, fissando la trattazione del merito all'udienza del 03.05.2019. Purtroppo l'esito della sentenza di primo grado è stato sfavorevole.

Nel bilancio al 31 dicembre 2018 è stato accantonato l'importo di euro 5.147.635 relativo alle maggiori imposte accertate, alle sanzioni ed agli interessi.

La società ha proposto appello e contestuale richiesta di sospensione della sentenza di primo grado. In data 23 novembre 2020 la Commissione Tributaria Regionale per la Sicilia si è pronunciata con l'Ordinanza collegiale n. 2663/2020 Sez. 10 accogliendo l'istanza di sospensione. Alla data odierna il ricorso non è stato ancora discusso.

Nessun accertamento è stato notificato in relazione ai periodi di imposta 2014 e 2017.

In data 13 settembre 2021 è stato notificato l'avviso di accertamento n. TYX03DD01645/2020 mediante il quale l'Agenzia delle Entrate ha inteso riprendere a tassazione, per il periodo di imposta 2015, la deduzione fiscale operata dalla società della svalutazione dei c.d. mini-crediti.

La società, in via prudenziale, seppur il parere dello studio legale difensore tributario definisse remoto il rischio soccombenza, ha accantonato al fondo imposte, euro 3.488.736.

Con Sentenza n. 1360/2022 Sez. 13, la Commissione Tributaria Provinciale di Messina, ha accolto il ricorso dell'azienda e per l'effetto ha annullato l'avviso di accertamento; per tale motivo è stato ridotto il fondo solo per la quota relativa all'accantonamento 2015, mantenendo invariato quanto accantonato per l'annualità 2013.

Il decremento del fondo per imposte anche differite si riferisce all'eliminazione dell'accantonamento per l'anno d'imposta 2016 in quanto non più accertabile.

Il presente prospetto fornisce il dettaglio della voce relativa agli altri fondi per rischi ed oneri, nonché la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Altri fondi per rischi e oneri: | | | |
| Controversie legali | 2.534.924 | | 2.534.924 |
| Controversia legale ENEL S.p.a. | 1.008.455 | -1.008.455 | |
| Fondo rischi generico | | | |
| - Fondo rischi controversia E.A.S. | 488.539 | | 488.539 |
| Totali | 4.031.918 | -1.008.455 | 3.023.463 |

Il decremento del fondo rischi controversia legale Enel S.p.A. è riferibile alla circostanza che nessuna controversia legale risulta in atto in essere con la società Enel S.p.A.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 37.002 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 135.482 |
| Utilizzo nell'esercizio | 130.390 |

| | |
|--------------------------|--------|
| Totale variazioni | 5.092 |
| Valore di fine esercizio | 42.094 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso banche | 0 | 22 | 22 | 22 | - | - |
| Debiti verso fornitori | 41.918.788 | (330.437) | 41.588.351 | 26.615.207 | 14.973.144 | - |
| Debiti verso controllanti | 20.075.117 | (535.735) | 19.539.382 | 5.989.175 | 13.550.207 | 2.983.785 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 98.491 | (33.117) | 65.374 | 65.374 | - | - |
| Debiti tributari | 1.486.101 | 703.600 | 2.189.701 | 1.688.789 | 500.912 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 122.277 | 5.884 | 128.161 | 128.161 | - | - |
| Altri debiti | 16.404.568 | (4.731.371) | 11.673.197 | 4.595.005 | 7.078.192 | - |
| Totale debiti | 80.105.342 | (4.921.154) | 75.184.188 | 39.081.733 | 36.102.455 | 2.983.785 |

Debiti verso banche

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti verso banche esig. entro esercizio | | 22 | 22 |
| Conti correnti passivi | | 22 | 22 |
| b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio | | | |
| Totale debiti verso banche | | 22 | 22 |

Debiti verso fornitori

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 27.059.400 | 26.615.207 | -444.193 |
| Fornitori entro esercizio: | 21.967.692 | 20.372.551 | -1.595.141 |
| - altri | 21.967.692 | 20.372.551 | -1.595.141 |
| Fatture da ricevere entro esercizio: | 5.091.708 | 6.242.656 | 1.150.948 |
| - altri | 5.091.708 | 6.242.656 | 1.150.948 |
| Arrotondamento | | | |
| b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio | 14.859.388 | 14.973.144 | 113.756 |

| | | | |
|--------------------------------------|------------|------------|----------|
| Fornitori oltre l'esercizio: | 14.859.388 | 14.973.144 | 113.756 |
| - altri | 14.859.388 | 14.973.144 | 113.756 |
| Fatture da ricevere oltre esercizio: | | | |
| Totale debiti verso fornitori | 41.918.788 | 41.588.351 | -330.437 |

Debiti verso controllanti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Comune di Messina | 20.075.117 | 19.539.382 | -535.735 |

Gli importi fanno riferimento ai debiti della società verso il Comune di Messina. Nello specifico trattasi di somme indisponibili in quanto destinate, secondo quanto analiticamente riportato nella Deliberazione di Giunta Municipale n°654 del 27/11/2020, quanto ad euro 14.918.922 ad un piano di rientro decennale con decorrenza prima rata alla data del 31 Dicembre 2021 e quanto ad euro 4.598.854 per compensazione anticipata forniture consumi idrici delle strutture comunali per servizi indifferibili e sentenze risarcitorie in co-obbligo. Inoltre è compreso l'importo di euro 21.606 riguardante il debito per TARI alla data del 31.12.2023.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|------------|
| MESSINA SERVIZI BENE COMUNE S.p.A. | 98.491 | 64.214 | -34.277 |
| A.T.M. S.p.A. | | 1.160 | 1.160 |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 98.491 | 65.374 | -33.117 |

Debiti tributari

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|----------------------|------------|--------------------|
| Debito IRAP | 91.060 | -91.060 | |
| Erario c.to IVA | 1.357.527 | 794.396 | 2.151.923 |
| Erario c.to ritenute dipendenti | 27.582 | -3.396 | 24.186 |
| Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori | 8.759 | 3.909 | 12.668 |
| Addizionale comunale | 129 | 219 | 348 |
| Addizionale regionale | 199 | 374 | 573 |
| Imposte sostitutive | 845 | -842 | 3 |
| Totale debiti tributari | 1.486.101 | 703.600 | 2.189.701 |

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|------------|
| Debito verso Inps | 119.033 | 121.762 | 2.729 |
| Debiti verso Inail | | 2.826 | 2.826 |
| Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 3.243 | 3.573 | 330 |
| Arrotondamento | 1 | | -1 |
| Totale debiti previd. e assicurativi | 122.277 | 128.161 | 5.884 |

Altri debiti

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|------------|
| a) Altri debiti entro l'esercizio | 8.939.001 | 4.595.005 | -4.343.996 |
| Debiti verso dipendenti/assimilati | 90.464 | 108.953 | 18.489 |
| Debiti verso amministratori e sindaci | 2.118 | 2.118 | |
| Altri debiti: | | | |
| Ufficio Commissario delegato Regione Sicilia | 1.314.590 | 1.314.590 | |
| - altri | 7.531.829 | 3.169.344 | -4.362.485 |
| b) Altri debiti oltre l'esercizio | 7.465.567 | 7.078.192 | -387.375 |
| Altri debiti: | | | |
| Depositi cauzionali versati da utenti | 5.462.434 | 4.967.540 | -494.894 |
| Riscossione Sicilia S.p.A. | 2.003.133 | 2.110.652 | 107.519 |
| Totale Altri debiti | 16.404.568 | 11.673.197 | -4.731.371 |

La voce "Altri debiti entro l'esercizio" ha subito un decremento di euro 4.343.996 dovuto principalmente alla riduzione del debito nei confronti della Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali (CSEA) per effetto della rideterminazione della valorizzazione della quota di recupero efficienza nel terzo periodo regolatorio 2020/2023 (MTI-3).

Il debito verso Riscossione Sicilia - oltre l'esercizio - è rimasto invariato per quanto riguarda l'avviso di accertamento periodo di imposta 2013 in conseguenza della l'Ordinanza Collegiale n. 2663/2020, depositata in data 23 novembre 2020, che ha accolto l'istanza di sospensione della Sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Messina e si è incrementato di euro 107.519 in relazione ai debiti scaturenti dall'adesione alla "Rottamazione quater".

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa in quanto riferiti a debiti sorti prevalentemente nel territorio italiano.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si fornisce un ulteriore dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|--|------------|
| Debiti verso banche | 22 | 22 |
| Debiti verso fornitori | 41.588.351 | 41.588.351 |
| Debiti verso controllanti | 19.539.382 | 19.539.382 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 65.374 | 65.374 |
| Debiti tributari | 2.189.701 | 2.189.701 |

| | | |
|--|------------|------------|
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 128.161 | 128.161 |
| Altri debiti | 11.673.197 | 11.673.197 |
| Totale debiti | 75.184.188 | 75.184.188 |

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 176.654 | 115 | 176.769 |
| Risconti passivi | 4.026.545 | 12.335.827 | 16.362.372 |
| Totale ratei e risconti passivi | 4.203.199 | 12.335.942 | 16.539.141 |

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-----------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Risconti passivi: | 4.026.545 | 16.362.372 | 12.335.827 |
| - su contributi Masterplan | 4.026.545 | 15.958.000 | 11.931.455 |
| - su contributi POC | | 404.372 | 404.372 |
| Ratei passivi: | 176.654 | 176.769 | 115 |
| - su retribuzioni differite | 176.654 | 175.107 | -1.547 |
| - altri | | 1.662 | 1.662 |
| Totali | 4.203.199 | 16.539.141 | 12.335.942 |

L'incremento della voce "risconti passivi sui contributi Masterplan" si riferisce alla quota residua da riscuotere per i diversi progetti di investimento spettante in base allo schema di convenzione per la realizzazione degli interventi finanziati dal piano di sviluppo e coesione della Città Metropolitana di Messina - soggetto attuatore degli interventi AMAM S.p.A.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|--|----------------------|--------------------|------------|--------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 25.749.541 | 19.342.335 | -6.407.206 | -24,88 |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | | 6.463 | 6.463 | |
| Altri ricavi e proventi | 9.248.323 | 14.730.028 | 5.481.705 | 59,27 |
| Totali | 34.997.864 | 34.078.826 | -919.038 | |

La riduzione della voce "Ricavi vendite e prestazioni" è esclusivamente collegata alla definizione dei rapporti con CSEA di cui si è già riferito alla voce "Altri debiti entro 12 mesi" della presente nota integrativa.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 19.342.335 |
| Totale | 19.342.335 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

| Descrizione | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|--|----------------------|--------------------|-------------|---------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 677.219 | 2.071.725 | 1.394.506 | 205,92 |
| Per servizi | 14.191.117 | 22.982.251 | 8.791.134 | 61,95 |
| Per godimento di beni di terzi | 82.573 | 221.047 | 138.474 | 167,70 |
| Per il personale: | | | | |
| a) salari e stipendi | 2.443.838 | 2.728.992 | 285.154 | 11,67 |
| b) oneri sociali | 661.627 | 715.131 | 53.504 | 8,09 |
| c) trattamento di fine rapporto | 133.985 | 135.482 | 1.497 | 1,12 |
| e) altri costi | 62.862 | 83.731 | 20.869 | 33,20 |
| Ammortamenti e svalutazioni: | | | | |
| a) immobilizzazioni immateriali | 827.753 | 844.519 | 16.766 | 2,03 |
| b) immobilizzazioni materiali | 348.039 | 303.477 | -44.562 | -12,80 |
| d) svalut.ni crediti att. circolante | 1.524.395 | 2.885.885 | 1.361.490 | 89,31 |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci | 41.448 | -71.059 | -112.507 | -271,44 |
| Accantonamento per rischi | 270.500 | | -270.500 | -100,00 |
| Oneri diversi di gestione | 12.456.260 | 1.514.181 | -10.942.079 | -87,84 |

| | | | | |
|--------|------------|------------|---------|--|
| Totali | 33.721.616 | 34.415.362 | 693.746 | |
|--------|------------|------------|---------|--|

L'incremento dei "Costi per servizi", pari ad euro 8.791.134, deriva principalmente dall'aumento del costo per somministrazione energia elettrica passato da euro 7,8 Mln (anno 2022) ad euro 15,6 Mln (anno 2023). Tale incremento è relativo al costo dell'energia elettrica maggiorato per effetto della salvaguardia. Si fa presente che l'azienda, con notevole sforzo, è riuscita ad entrare nel mercato CONSIP, sottoscrivendo un contratto della durata di dodici mesi con Enel Energia S.p.A. che ha consentito il dimezzamento del costo energetico. Gli effetti di tale riduzione saranno tangibili nel bilancio 2024.

La riduzione degli "Oneri diversi di Gestione" è dovuta principalmente ai minori costi per perdite su crediti e per contributi CSEA, di cui si è già riferito alla voce "Altri debiti entro 12 mesi" della presente nota integrativa.

Si è proceduto ad effettuare un accantonamento di euro 2.885.885 al fondo svalutazione crediti, ciononostante quanto riferito al paragrafo "Fondo Svalutazione Crediti" in considerazione dell'ulteriore attività amministrativa di bonifica e censimento delle oltre 90 mila utenze, a salvaguardia di eventuali ulteriori richieste di prescrizione. A tal fine stanno proseguendo le attività di recupero crediti per le quali sono state poste in essere le seguenti iniziative:

- assunzione di n. 18 unità di persone di cui n. 13 con contratto di apprendistato professionalizzante e n. 5 operai destinati alla lettura dei contatori con contratto di lavoro a tempo determinato della durata di 12 mesi;
- ottenimento dell'autorizzazione alla riscossione coattiva dei crediti a mezzo ruolo ottenuta dal MEF nel mese di maggio 2023;
- affidamento incarico, nelle more dell'espletamento di una gara per l'affidamento della riscossione dei crediti, ad una società iscritta all'albo istituito presso il MEF, affidando un lotto di crediti da riscuotere. Si rinvia a quanto riferito al paragrafo "Crediti" della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

| Interessi e altri oneri finanziari | |
|------------------------------------|---------|
| Altri | 773.399 |
| Totale | 773.399 |

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

| Descrizione | Altre |
|-------------|-------|
|-------------|-------|

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Interessi bancari e postali | 31.273 |
| Interessi da crediti commerciali | 332.806 |
| Totali | 364.079 |

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Var. % | Esercizio corrente |
|--|----------------------|-------------------|---------|--------------------|
| Imposte correnti | 385.996 | -383.236 | -99,28 | 2.760 |
| Imposte relative a esercizi precedenti | 29 | -29 | -100,00 | |
| Imposte differite | | 73.365 | | 73.365 |
| Imposte anticipate | 481.646 | -1.428.094 | -296,50 | -946.448 |
| Totali | 867.671 | -1.737.994 | | -870.323 |

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti alla perdita fiscale di esercizi precedenti.

| Descrizione | Esercizio 2022 | | Esercizio 2023 | |
|---|----------------|----------|----------------|----------|
| | IRES | Aliquota | IRES | Aliquota |
| Imposte anticipate | | | | |
| Interessi passivi v.so Enel - Heracomm non pagati | 10.987 | 24% | | 24% |
| Accantonamento rischi controversie legali | 64.920 | 24% | | 24% |
| Utilizzo fondo rischi controversie legali | -56.400 | 24% | | 24% |
| Eccedenza 5% manutenzioni | 617.268 | 24% | 672.074 | 24% |

| TARI anno 2023 non pagata | -1.488 | 24% | 2.333 | 24% |
|--|----------------|----------|----------------|----------|
| Rigiro per quota (1/5) deducibile manutenzioni anno 2017 | -55.812 | 24% | - | 24% |
| Rigiro per quota (1/5) deducibile manutenzioni anno 2018 | -88.511 | 24% | -88.511 | 24% |
| Rigiro per quota (1/5) deducibile manutenzioni anno 2019 | -84.441 | 24% | -84.441 | 24% |
| Rigiro per quota (1/5) deducibile manutenzioni anno 2020 | -111.631 | 24% | -111.631 | 24% |
| Rigiro per quota (1/5) deducibile manutenzioni anno 2021 | -108.517 | 24% | -108.517 | 24% |
| Rigiro per quota (1/5) deducibile manutenzioni anno 2022 | - | 24% | -123.454 | 24% |
| Premio di risultato non corrisposto | 27.120 | 24% | - | 24% |
| Utilizzo (parte) perdita fiscale anno 2020 | -695.140 | 24% | - | 24% |
| Perdita fiscale anno 2023 | - | 24% | 788.595 | 24% |
| Arrotondamento | -1 | | | |
| Totale imposte anticipate | -481.646 | | 946.448 | |
| Descrizione | Esercizio 2022 | | Esercizio 2023 | |
| | IRES | Aliquota | IRES | Aliquota |
| Imposte differite | | | | |
| Interessi attivi non riscossi su crediti verso utenti | - | 24% | 73.365 | 24% |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Esercizio corrente | | | Esercizio precedente | | |
|---|--------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| Perdite fiscali | | | | | | |
| dell'esercizio | 3.285.813 | | | - | | |
| di esercizi precedenti | - | | | (2.896.418) | | |
| Totale perdite fiscali | 3.285.813 | | | (2.896.418) | | |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 3.285.813 | 24,00% | 788.595 | 986.676 | 24,00% | 236.802 |

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|-----------|---------|
| Risultato prima delle imposte | -745.856 | |
| Onere fiscale teorico % | 24 | |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | | |
| - interessi attivi mora non incassati | 305.686 | |
| Totale | 305.686 | |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | | |
| - accantonamento a fondo svalutazione crediti | 2.885.885 | |

| | | |
|---|------------------|--|
| - quota eccedente manutenzione straordinaria | 2.800.307 | |
| - tassa smaltimento rifiuti non pagata | 9.719 | |
| Totale | 5.695.911 | |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: | | |
| - utilizzo fondo svalutazione crediti | 3.268.732 | |
| - utilizzo fondo rischi | 1.008.455 | |
| - quota eccedente manutenzione straordinaria | 2.152.305 | |
| - utilizzo fondo imposte anche differite | 1.877.430 | |
| Totale | 8.306.922 | |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi: | | |
| - sopravvenienze passive | 414.863 | |
| - spese telefoniche | 4.811 | |
| - multe e ammende | 313 | |
| - ammortamento impianti telefonici | 281 | |
| - deduzione IRAP | -43.528 | |
| Totale | 376.740 | |
| | | |
| Imponibile IRES | -3.285.813 | |

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|------------------|---------|
| Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13) | 6.212.685 | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP: | | |
| - IMU | 28.688 | |
| - costi co.co.pro. e coll. occasionali | 101.225 | |
| - perdite su crediti | 285.404 | |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP: | | |
| Totale | 6.628.002 | |
| Onere fiscale teorico % | 3,90 | 258.492 |
| Deduzioni: | | |
| - Costo del personale | 3.663.335 | |
| - Ulteriore deduzione | 8.000 | |
| Totale | 3.671.335 | |
| | | |
| Imponibile IRAP | 2.956.667 | |
| IRAP corrente per l'esercizio | | 2.760 |

Riconciliazione Aliquota IRES

Ai sensi del principio contabile n. 25 si riporta il prospetto di riconciliazione tra l'aliquota nominale e l'aliquota effettiva IRES. La riconciliazione dell'aliquota effettiva IRAP non viene calcolata per la particolare natura dell'imposta.

| Riconciliazione tra l'aliquota fiscale applicabile e l'aliquota media effettiva | Esercizio corrente | | Esercizio precedente | |
|---|--------------------|----------|----------------------|----------|
| | Imponibile | Aliquota | Imponibile | Aliquota |
| Risultato prima delle imposte e aliquota fiscale applicabile | -745.856 | 24,00 | 1.182.195 | 24,00 |
| Effetto delle variazioni in aumento (in diminuzione) rispetto all'aliquota principale | | | | |
| Costi indeducibili | 420.268 | -13,52 | 150.047 | 3,05 |
| Aliquota fiscale media effettiva | | 10,48 | | 27,05 |

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

| | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti | 2 |
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 29 |
| Operai | 31 |
| Altri dipendenti | 1 |
| Totale Dipendenti | 64 |

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Il seguente prospetto evidenzia i compensi concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 79.692 | 66.552 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

| | Valore |
|---|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 36.400 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 36.400 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Come prescritto dal punto 17 dell'art. 2427 del Codice Civile, i dati sulle azioni che compongono il capitale sociale e il numero ed il valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dal prospetto che segue.

| Descrizione | Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Consistenza finale, numero | Consistenza finale, valore nominale |
|--------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| Ordinarie | 1.316.334 | 10.530.672 | 1.316.334 | 10.530.672 |
| Totale | 1.316.334 | 10.530.672 | 1.316.334 | 10.530.672 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala che l'importo complessivo degli impegni e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono relativi ai costi da sostenere sino all'ultimazione dei progetti di investimento a valere sui fondi Masterplan ed ammontano ad euro 5.262.482.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate sono state effettuate a normali condizioni di mercato. In ogni caso nella tabella seguente vengono espone le operazioni con parti correlate:

| | Comune Messina | ATM SpA in liquidazione | ATM S.p.A. | Messina Servizi Bene Comune SpA | Messina Social City |
|---------|-----------------------|--------------------------------|-------------------|--|----------------------------|
| Costi | 51.284 | | 1.160 | 94.911 | |
| Ricavi | 3.009.876 | | 41.192 | 51.273 | 81.926 |
| Crediti | 3.758.561 | 1.120.605 | 15.491 | 19.522 | 13.283 |
| Debiti | 19.539.382 | | 1.160 | 64.214 | |

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c., si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio sono intervenuti i seguenti fatti di rilievo:

- ottenimento, nel mese di marzo 2024, della certificazione UNI PDR 125 (certificazione parità di genere), e si è in procinto di ottenere la certificazione ISO 9001;
- nel mese di maggio 2024 sono stati avviati i lavori relativi al progetto PNRR per la sostituzione della rete terziaria all'interno del Comune di Messina che comporterà una riduzione delle perdite del 15% circa;
- definizione dell'ammontare del debito verso CSEA per effetto della comunicazioni ricevute dalla stessa Cassa in merito alla valorizzazione della quota da recupero efficienza nel terzo periodo regolatorio 2020/2023 (MTI-3). Per effetto di tali comunicazioni il debito si è notevolmente ridotto;
- così come avvenuto nel corso dell'anno 2023, anche nel 2024 vi sono state varie sentenze positive per la nostra azienda in relazione al contenzioso IACP che ci fanno ben sperare per la riscossione dei nostri crediti;
- attivazione della possibilità di pagamento da parte degli utenti mediante il servizio SDD e implementazione del portale AMAM con l'aggiunta di una serie di servizi a vantaggio dell'utenza (pagamento fatture - duplicati di fatture - autolettura);
- approvazione, di concerto con le associazioni dei consumatori, della nuova Carta dei Servizi;
- sottoscrizione del nuovo contratto di servizi aggiuntivo stipulato nel mese di aprile 2024 con l'inserimento di un ulteriore servizio e quindi l'incremento dei ricavi previsti per l'intera durata del contratto.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. n. 22-quinquies e n.22-sexies si riportano di seguito le informazioni dell'impresa che redige il Bilancio Consolidato del gruppo che include la società.

| | Insieme più grande |
|--|---------------------------------|
| Nome dell'impresa | COMUNE DI MESSINA |
| Città (se in Italia) o stato estero | MESSINA |
| Codice fiscale (per imprese italiane) | 00080270838 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | PIAZZA UNIONE EUROPEA - MESSINA |

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La Società appartiene al Gruppo Economico ENTE COMUNE DI MESSINA che esercita la direzione e coordinamento.

Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| B) Immobilizzazioni | 967.238.699 | 925.748.876 |
| C) Attivo circolante | 395.672.186 | 358.403.794 |
| D) Ratei e risconti attivi | - | 29.602 |
| Totale attivo | 1.362.910.885 | 1.284.182.272 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 202.328.293 | 202.328.293 |
| Riserve | 465.141.048 | 434.542.593 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (25.809.385) | (4.726.648) |
| Totale patrimonio netto | 641.659.956 | 632.144.238 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 63.875.388 | 64.089.892 |
| D) Debiti | 365.609.234 | 313.937.351 |
| E) Ratei e risconti passivi | 291.766.307 | 274.010.791 |
| Totale passivo | 1.362.910.885 | 1.284.182.272 |

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| A) Valore della produzione | 355.532.479 | 314.147.961 |
| B) Costi della produzione | 372.623.572 | 316.601.290 |
| C) Proventi e oneri finanziari | (5.446.191) | (5.731.486) |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | - | 6.769.469 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 3.272.101 | 3.311.302 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (25.809.385) | (4.726.648) |

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

| Descrizione | Valore |
|---------------------------|---------|
| Utile dell'esercizio: | |
| - a Riserva legale | 6.223 |
| - a Riserva straordinaria | 118.244 |
| Totale | 124.467 |

Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

Ai sensi dell'art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente superiore a 30 giorni fine mese dalla data di ricezione della fattura. Eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito sono limitati a 10 giorni lavorativi.

Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Messina, 5 giugno 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

BONASERA LOREDANA

La sottoscritta BONASERA LOREDANA, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, consapevole delle responsabilità penali ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.