

LAMEZIA MULTISERVIZI S.p.A.

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

Capitale Sociale Euro 1.075.616,95 i.v.

Iscritta nel registro delle Imprese della CCIAA di Catanzaro

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

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

Relazione sulla Gestione dell'Esercizio chiuso al 31/12/2023

Signori Azionisti,

la presente relazione correda il bilancio della Lamezia Multiservizi S.p.A. chiuso alla data del 31 dicembre 2023, in conformità a quanto statuito dall'art. 2428 del Codice Civile, ed integra e completa l'informativa contenuta nella Nota Integrativa e nei prospetti di bilancio dell'esercizio 2023.

Il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa prevista dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrato con il D.Lgs. 139/2015 attuativo della Direttiva n. 2013/34/UE in materia di riforma di bilancio, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto finanziario, dalla Nota Integrativa e dalla presente Relazione sulla Gestione.

Nella Nota Integrativa Vi sono fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31 dicembre 2023, nella presente relazione, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 Codice Civile, si forniscono le notizie attinenti la situazione della Vostra Società e le informazioni sull'andamento della gestione.

Differimento termine di approvazione del bilancio 2023

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

in conformità con le previsioni statutarie, l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 è stata differita al maggior termine di 180 giorni.

Situazione della Società

La Società, con ricorso depositato in data 30 novembre 2018 innanzi il Tribunale di Lamezia Terme, ha presentato istanza per l'ammissione alla procedura di concordato preventivo in continuità aziendale, venendo ammessa con decreto di omologa in data 5 marzo 2020. La Società, ad esclusiva e totale partecipazione pubblica, opera nel settore dei servizi pubblici locali in qualità di soggetto affidatario in *house* del servizio di igiene urbana, trasporto pubblico locale, trasporto pubblico scolastico, gestione servizio idrico, gestione servizi cimiteriali, servizio illuminazione pubblica, gestione canile municipale, all'interno del territorio comunale di Lamezia Terme. L'attività di gestione dei rifiuti e raccolta differenziata viene svolta, oltre che nel Comune di Lamezia Terme, anche nei Comuni di Amantea, Decollatura, Marcellinara e Platania.

Organi Sociali

L'amministrazione della Società è stata affidata dal 20 febbraio 2018 ad un Amministratore Unico, individuato nella persona del dott. Eliseo Bevivino, la cui carica è stata rinnovata dai Soci nell'assemblea del 30/06/2021 e scadrà con l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2023.

Il Collegio Sindacale è stato nominando dall'Assemblea ordinaria dei Soci del 20 settembre 2023 ed è composto dalla dott.ssa Rosalba Ventura, con funzioni di Presidente, dal dott. Luigi David Cirifalco e dal dott. Maurizio Amantea, Sindaci effettivi.

L'incarico di revisore legale, ai sensi art. 3 co. 2 D.Lgs 175/2016, è stato conferito dall'Assemblea ordinaria dei Soci del 13 dicembre 2023 al dott. Francesco Muraca.

Le cariche relative al Collegio sindacale e al revisore legale, nella loro interezza, scadranno per compiuto triennio con l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2025.

Concordato preventivo

Nell'ambito della procedura di concordato la Società ha adempiuto regolarmente a tutti gli obblighi stabiliti nel Decreto di omologa, con l'invio di relazioni trimestrali al 31 marzo 2023, al 30 giugno 2023, al 30 settembre 2023 e in data 16 marzo 2024 con l'invio della relazione al 31 dicembre 2023.

Il 13 dicembre 2023 veniva effettuato il pagamento all'Agenzia delle Entrate della terza rata come previsto dalla transazione fiscale. Il piano di concordato si riferiva al quinquennio 2019-2023 e complessivamente l'andamento consuntivo ha registrato, pur con una articolazione in parte diversa dell'attività, scostamenti decisamente positivi per quanto riguarda l'andamento economico, finanziario e patrimoniale. La società al 31.12.2023 ha dovuto far fronte ai consistenti pagamenti dei creditori privilegiati e dei costi afferenti la procedura concorsuale per poco meno di 8.000.000 di euro e dovrà averla la disponibilità finanziaria entro giugno 2024 di ulteriori 3.170.000 per le ultime due rate di debiti privilegiati relativi alla transazione fiscale e per gli importi dei crediti chirografari.

Fatti di rilievo avvenuti durante l'esercizio

Discarica – La Regione Calabria, con decreto dirigenziale n. 948941 del 23/06/2023, ha autorizzato la riapertura in elevamento della seconda vasca in seguito agli assestamenti prodotti dal corpo della discarica, conseguenti alla decomposizione delle frazioni organiche e dello smaltimento della frazione liquida e del biogas, che hanno determinato una riduzione del volume di abbanco e permesso la riapertura durante l'esercizio 2023 per smaltire ulteriori scarti provenienti dagli impianti di trattamento utilizzando il volume reso così disponibile. Inoltre, Arrical ha richiesto formalmente alla società la disponibilità a gestire il primo lotto funzionale della discarica pubblica di Catanzaro sita in località Allì.

Questa attività è iniziata il 20.03.2024 e apporterà alla società benefici sul piano economico e finanziario.

Verde Pubblico - La giunta comunale di Lamezia Terme sta provvedendo a deliberare l'affidamento alla società della gestione del verde pubblico per il triennio 2024-2026 per un valore complessivo di 1.650.000 euro. La stessa attività è stata affidata temporaneamente alla società nel corso di quest'anno per svolgere la quale sono state già assunte 11 unità lavorative.

Trasporto Urbano - La società è stata assegnataria di un finanziamento regionale per l'acquisto di nuovi autobus. Nell'anno 2023 sono stati messi a disposizione del servizio di Trasporto Pubblico Locale i primi 11 autobus a ridotto impatto ambientale, tra mezzi ibridi e a metano finanziati al 90%

da Regione Calabria in seguito all'adesione alle Delibere CIPE 54/2016 e 98/2017 e al Decreto Ministeriale n. 315/2021. Ulteriori 6 sono previsti nel 2024, completando il processo di rinnovo del parco mezzi. Per il complessivo 10% a carico della società, che ammonta a circa 450.000 €, sono stati sottoscritti finanziamenti per dilazioni a 12 e 24 mesi. Continua inoltre il trend di crescita degli incassi sui titoli di viaggio, incrementati del 19% rispetto al 2022 e del 40% rispetto al 2019 (anno pre-covid) in seguito all'incremento dell'attività di controllo a bordo dei mezzi.

Andamento della gestione

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 della Lamezia Multiservizi SpA, sottoposto alla Vostra attenzione ed approvazione, chiude con un risultato positivo di Euro 30.991, dopo aver scontato ammortamenti per Euro 1.488.816, accantonamenti ai fondi svalutazione crediti per Euro 295.479 e accantonamenti al fondo di gestione post operativa della discarica per Euro 1.413.341.

Di seguito si riportano le principali poste riclassificate della struttura patrimoniale e del conto economico, raffrontati a quelli dell'esercizio precedente.

I principali dati dello Stato Patrimoniale, possono essere così sintetizzati:

<u>Stato Patrimoniale</u>	31/12/2023	31/12/2022
<u>Attivo</u>		
Immobilizzazioni nette	6.455.831	4.729.437
Attivo circolante	26.277.283	24.318.391
Ratei e risconti attivi	178.351	202.264
Totale Attivo	32.911.465	29.250.092
<u>Passivo</u>		
Patrimonio netto	2.147.030	2.116.039
Fondi per rischi ed oneri	11.845.540	10.926.819
Trattamento di fine rapporto	1.122.715	1.164.475
Debiti	15.341.071	14.287.576
Ratei e risconti passivi	2.455.109	755.183
Totale Passivo	32.911.465	29.250.092

Conto Economico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	27.594.665	33.027.376	-5.432.711
Altri ricavi e proventi	417.206	417.098	108
Contributi in conto esercizio	877.385	495.469	381.916
A) Totale Valore della Produzione	28.889.256	33.939.943	-5.050.687
Materie prime e di consumo	6.095.578	6.139.723	-44.145
Costi per servizi	6.432.924	6.366.158	66.766
Godimento di beni di terzi	752.811	598.565	154.246
Variazione delle rimanenze	-27.740	-11.724	-16.016
Altri costi generali	1.314.401	3.063.739	-1.749.338
B) Totale Costi della Produzione	14.567.974	16.156.461	-1.588.487
C) Valore Aggiunto (A-B)	14.321.282	17.783.482	-3.462.200
Costo del lavoro	11.324.678	10.706.728	617.950
D) Margine Operativo Lordo	2.996.604	7.076.754	-4.080.150
Ammortamenti	1.488.816	1.122.738	366.078
Svalutazioni	295.479	1.326.264	-1.030.785
Accantonamenti	1.413.341	3.188.606	-1.775.265
Ammort. Svalutaz. Accanton.	3.197.636	5.637.608	-2.439.972
E) Risultato Operativo	-201.032	1.439.146	-1.640.178
Oneri e Proventi finanziari netti	369.485	-24.891	394.376
F) Risultato ante imposte	168.453	1.414.255	-1.245.802
Imposte	137.462	954.781	-817.319
G) Risultato netto	30.991	459.474	-428.483

Dal raffronto con l'esercizio precedente si rileva che il valore della produzione realizzato nell'esercizio 2023, rappresentato da ricavi delle vendite e delle prestazioni, altri proventi e contributi, ammonta a Euro 28.889.256 con un decremento di Euro 5.050.687 rispetto al precedente periodo.

I ricavi per prestazioni di servizi, pari a Euro 27.594.665 rispetto a Euro 33.027.376 dell'esercizio precedente, hanno fatto rilevare una diminuzione di Euro 5.432.711. Tale diminuzione è prevalentemente attribuibile ai minori conferimenti in discarica con conseguenti minori ricavi.

Nella successiva tabella i ricavi della gestione caratteristica, voce A 1) del conto economico, sono esposti in base alla loro formazione nelle diverse aree di attività:

Settori aziendali	31/12/2023	%	31/12/2022	%	Variazioni
Igiene Urbana	11.626.560	42,13	11.059.772	33,49	566.788
Discarica	4.055.583	14,70	9.459.528	28,64	-5.403.945
Gestione Canile	264.808	0,96	280.042	0,85	-15.234
Illuminazione pubblica	0	0,00	172.911	0,52	-172.911
Verde pubblico	165.076	0,60	0	0,00	165.076
Servizi cimiteriali	582.222	2,11	685.385	2,08	-103.163
Servizio Idrico	8.048.125	29,17	8.754.447	26,51	-706.322
Trasporto Scolastico	843.036	3,06	767.636	2,32	75.400
Trasporto Urbano	2.009.255	7,28	1.847.655	5,59	161.600
Totale Ricavi	27.594.665	100,00	33.027.376	100,00	-5.432.711

La voce “contributi in conto esercizio”, esposta per Euro 877.385 con un incremento netto di Euro 381.916, accoglie l'importo riconosciuto dalla Regione Calabria a copertura del rinnovo del CCNL Autoferrotranvieri, l'accisa sul gasolio, l'importo di competenza del finanziamento Regionale POR Calabria.

I costi della produzione presentano una variazione in diminuzione di Euro 1.588.487 rispetto all'esercizio precedente, passando dai complessivi Euro 16.156.461 dell'esercizio 2022 ad Euro 14.567.974 dell'esercizio in rassegna.

Tale riduzione è connessa essenzialmente al minor fatturato realizzato con lo smaltimento in discarica.

I costi per materie prime, sussidiarie e di consumo, pari a Euro 6.095.578, presentano un decremento di Euro 44.145. La principale voce di costo è rappresentata dal costo di acquisto di acqua idropotabile dalla Sorical SpA, che incide per Euro 3.945.239.

I costi per servizi esterni ammontano a Euro 6.432.924 rimanendo essenzialmente invariati rispetto all'anno precedente.

I costi relativi a godimento beni di terzi ammontano complessivamente a Euro 752.811, e registrano un aumento di Euro 154.246 rispetto all'esercizio precedente.

Gli altri costi generali ammontano complessivamente a Euro 1.314.401, con una variazione netta in diminuzione di Euro 1.749.338 rispetto all'esercizio precedente, dovuta principalmente alla riduzione del tributo regionale per l'attività di smaltimento e dell'accantonamento al fondo di post-gestione.

La principale voce di costo è quella costituita dal costo del lavoro, che nel 2023 risulta incrementato rispetto al 2022 di Euro 617.950. Tale incremento è dovuto all'aumento dell'organico conseguente al nuovo affidamento del servizio di gestione del Verde pubblico e all'avvio dell'attività di gestione del servizio di Igiene ambientale nel Comune di Decollatura. Risulta influenzato altresì dal termine di alcune agevolazioni contributive.

Il margine operativo lordo risulta decrementato di Euro 4.080.150, passando da Euro 7.076.754 del precedente esercizio a Euro 2.996.604 del 2023. Gli ammortamenti sono stati complessivamente pari a Euro 1.488.816 con un incremento di Euro 366.078 rispetto all'esercizio precedente. L'incremento è imputabile ai maggiori ammortamenti in seguito agli investimenti dell'anno, con particolare riferimento all'acquisto di n. 11 autobus TPL.

Gli accantonamenti ai fondi svalutazione crediti ammontano a Euro 295.479 mentre l'accantonamento dell'esercizio al fondo per la gestione post operativa della discarica è stato pari a Euro 1.413.341.

Il risultato del margine operativo lordo è stato eroso dagli ammortamenti delle immobilizzazioni, dalle svalutazioni dei crediti e dagli altri accantonamenti, per complessivi Euro 3.197.636, determinando un risultato operativo negativo di Euro 201.032, oltre che determinato dal minor fatturato relativo alla gestione della discarica.

Il risultato ante imposte sconta imposte di competenza, correnti e relative a esercizi precedenti, per Euro 137.462 determinando l'utile d'esercizio che ammonta ad Euro 30.991.

I dettagli ed i commenti delle singole voci di conto economico sono riportati nella nota integrativa alla quale si rimanda.

Confronto tra il consuntivo periodo 2019-2023 ed il Piano di Concordato

I dati a consuntivo del periodo 2019-2023 evidenziano complessivamente il conseguimento

dell'obiettivo che la società si era prefissato con l'avviata procedura concorsuale.

Di seguito una sintetica rappresentazione numerica dei dati di bilanci a consuntivo con il raffronto e l'analisi rispetto a quelli prospettici posti a base del Piano:

Conto Economico	Actual 01/12/2018 31/12/2023	Piano 01/12/2018 31/12/2023	Delta
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	141.890.734	122.140.800	19.749.933
4) (+) Incremento delle immobilizzazioni	112.266	-	112.266
5) (+) Altri ricavi e proventi, riferiti a:	27.880.641	24.234.530	3.646.111
TOTALE A	169.883.641	146.375.330	23.508.311
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) (+) per acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo, merci	29.364.687	29.999.431	(634.745)
7) (+) per servizi	29.266.453	23.015.737	6.250.716
8) (+) per godimento di beni di terzi	3.649.510	1.405.766	2.243.744
9) (+) Personale:	55.244.453	57.763.870	(2.519.417)
10) Ammortamenti e svalutazioni:			
(+) ammortamenti	5.209.200	3.680.510	1.528.690
(+) svalutazioni dei crediti del circolante	4.149.946	4.616.428	(466.482)
11) (+/-) Variazioni rimanenze materie prime, merci	(70.910)	(4.221)	(66.690)
13) (+) Altri accantonamenti	8.821.983	-	8.821.983
14) (+) Oneri diversi di gestione, riferiti a:	11.063.995	825.757	10.238.238
TOTALE B	146.699.315	121.303.278	25.396.037
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZ (A- B)	23.184.326	25.072.052	(1.887.727)
C) AREA FINANZIARIA	1.498.432	(25.568)	1.524.000
E) AREA STRAORDINARIA	-	-	-
RISULTATO ANTE-IMPOSTE	24.682.757	25.046.484	(363.727)
Imposte	(1.974.818)	(1.075.914)	(898.904)
RISULTATO POST IMPOSTE	22.707.939	23.970.570	(1.262.631)
Ricavi delle vendite e prestazioni: analisi delta	Actual	Piano	Delta
Ricavi igiene urbana e discarica	81.321.633	58.379.912	22.941.721
Idrico	42.191.105	44.538.107	(2.347.002)
Cimiteri	3.022.342	3.182.483	(160.141)
Illuminazione	1.113.343	1.861.602	(748.259)
Canile	1.254.784	1.391.173	(136.389)
Trasporto urbano e scolastico	12.822.450	12.787.524	34.927
Verde pubblico	165.076	-	165.076
Totale	141.890.734	122.140.800	19.749.933
Risultato ante imposte: analisi delta	Actual	Piano	Delta
Ricavi igiene urbana e discarica	9.541.462	5.948.166	3.593.296
Idrico	(6.647.006)	(2.393.761)	(4.253.245)
Cimiteri	(465.625)	(502.137)	36.512
Illuminazione	48.292	131.770	(83.478)
Canile	(78.580)	(158.433)	79.853
Trasporto urbano e scolastico	688.279	596.972	91.307
Verde pubblico	(191.659)	-	(191.659)
Straordinario	21.787.594	21.423.907	363.687
Totale	24.682.757	25.046.484	(363.727)

Il raffronto conferma come la società abbia conseguito un significativo scostamento positivo in termini di valore della produzione e, con riferimento al risultato prima delle imposte, sostanzialmente raggiunto le previsioni di piano seppur con un impatto differente sulle singole divisioni aziendali. Infatti, il risultato negativo dell'idrico, appesantito principalmente dall'impossibilità per la società di adeguare le tariffe per come prospettato a Piano, è stato controbilanciato dal più che positivo risultato della divisione igiene urbana che comprende anche la gestione della discarica (attività non prevista a Piano). Le altre divisioni hanno invece sostanzialmente raggiunto le previsioni di piano senza riportare scostamenti significativi.

Da un punto di vista economico l'impatto più rilevante deriva dalle maggiori imposte dovute in arco Piano rispetto al previsto per quasi 900.000 euro.

Andamento della gestione nei settori in cui opera la Società

Igiene Urbana

Comprende il servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani, raccolta differenziata e spazzamento stradale; resta escluso il servizio di trattamento e smaltimento dei rifiuti, regolato dalla Regione Calabria. Le modalità di espletamento del servizio, gli obiettivi e i costi sono indicati nel Piano Tecnico Economico che viene redatto annualmente e approvato dal Comune di Lamezia Terme. Per quanto concerne l'attività di raccolta e smaltimento, nell'esercizio 2023 il quantitativo di rifiuti solidi urbani raccolti dalla società nel Comune di Lamezia Terme è stato pari a 28.449,34 tonnellate, escluso i rifiuti abbandonati.

Nel corso del 2023 il quantitativo di rifiuti solidi urbani raccolti in maniera differenziata è stato pari a 18.424 tonnellate, con un incremento di 711 tonnellate rispetto allo scorso esercizio. In virtù di detti risultati la percentuale di raccolta differenziata, a cui si aggiunge la quantità di compostaggio domestico (210 t.) avvenuta con la consegna di circa 350 compostiere ad altrettante utenze, si attesta al 65,50%.

Le compostiere sono state consegnate dal personale dell'ECOPUNTO attivo di Piazza Santa Maria, grazie al quale vengono gestiti i diversi canali di contatto attivati e implementati nel corso del 2023 (numero di telefono, whatsapp, canale wathaspp, facebook).

I rifiuti solidi urbani smaltiti in modo indifferenziato, sono stati invece pari a circa 10.025 tonnellate

con una contrazione di circa 2.200 tonnellate rispetto al precedente esercizio.

Il totale dei rifiuti raccolti e smaltiti negli ultimi quattro esercizi sono di seguito evidenziati:

Anno		Totale rifiuti	Indifferenziati	Differenziati	%
2023	Tonn.	28.449,34	10.025,34	18.634,00	65,50
2022	Tonn.	29.931,81	12.218,68	17.713,13	59,18
2021	Tonn.	31.041,90	12.708,72	18.333,18	59,06
2020	Tonn.	31.120,88	14.745,55	16.375,33	52,62

Durante l'anno è continuato il servizio di raccolta porta a porta nel Comune di Marcellinara, così come il servizio di raccolta differenziata nei Comuni di Amantea, Platania e Decollatura.

I risultati raggiunti in termini di raccolta differenziata nei Comuni in cui la Multiservizi ha svolto il servizio nell'anno 2023 sono riportati nella tabella seguente:

		Totale rifiuti	Indifferenziati	Differenziati	%
Amantea	Tn	7.098,68	2.536,55	4.562,13	64,27
Marcellinara	Tn	923,46	247,99	675,47	73,15
Platania	Tn	431,69	115,50	316,19	73,24
Decollatura	Tn	773,46	269,04	504,42	65,22

Il conto economico sintetico del settore igiene urbana, comparato a quello dell'esercizio precedente, è il seguente:

Servizio Igiene Urbana	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Servizio igiene urbana Comune Lamezia	8.046.882	7.763.825	283.057
Servizio gestione isola ecologica C.da Rotoli	223.523	182.677	40.846
Altri servizi igiene urbana Comune Lamezia	310.059	146.377	163.682
Servizio igiene urbana Comuni Soci	2.076.638	1.928.694	147.944
Consorzi recupero e riciclo	1.082.483	1.038.199	44.284
Altri ricavi e proventi	53.073	194.760	-141.687
Contributi in conto esercizio	275.753	255.514	20.239
Totale Valore della Produzione	12.068.411	11.510.046	558.365
Costi vari della Produzione	4.107.223	3.471.911	635.312
Costo del lavoro	6.754.871	6.388.877	365.994
Ammortamenti	592.222	572.892	19.330
Svalutazione crediti	0	381.362	-381.362
Totale Costi della Produzione	11.454.316	10.815.042	639.274
Risultato Operativo	614.095	695.004	-80.909

Il valore della produzione complessivo del servizio ha registrato un leggero aumento e il risultato operativo è sostanzialmente in linea con quello dell'esercizio precedente, principalmente a causa dell'incremento del costo del lavoro.

Discarica

Nel corso del 2023 la discarica di Località Stretto in Lamezia Terme è stata utilizzata da ARRICAL, ente di governo dell'ambito territoriale ottimale per l'esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione dei rifiuti urbani, a cui partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni della Calabria e la Città metropolitana di Reggio Calabria.

L'attività di gestione della discarica è stata assicurata con la stessa struttura operativa dell'anno precedente.

I rifiuti complessivamente smaltiti nel 2023 sono stati pari a 41.889,18 tonnellate, mentre il conferimento medio giornaliero è stato pari a 303,5 tonnellate, 326 tonnellate nel 2022.

Il quantitativo di rifiuti giornalmente conferiti in discarica si è mantenuto ad un livello più basso rispetto all'esercizio precedente, determinando così un rallentamento nei tempi di esaurimento della capacità di abbando.

Terminata la capacità residua di abbando occorrerà realizzare le opere di chiusura finale e ripristino ambientale, conformemente alla vigente normativa.

La gestione ordinaria, data dai conferimenti dell'anno pari a 41.889,18 tonnellate di sovvalli, ha registrato ricavi per Euro 4.036.551. Inoltre durante l'anno sono stati rilevati costi di post gestione pari a Euro 338.628, coperti attingendo al relativo fondo di post-gestione. Il conto economico sintetico del settore discarica, raffrontato a quello dell'esercizio precedente, è il seguente:

Discarica	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi per conferimenti in discarica	4.036.551	9.459.528	-5.422.977
Ricavi su sfruttamento biogas	19.032	0	19.032
Utilizzo fondo copertura costi post gestione	338.620	147.251	191.369
Altri ricavi vari	253	16.099	-15.846
Totale Valore della Produzione	4.394.456	9.622.878	-5.228.422
Costi della produzione	1.595.501	3.274.317	-1.678.816
Ammortamenti e svalutazioni	29.523	65.924	-36.401
Accantonamenti	1.413.341	3.188.606	-1.775.265
Costo del lavoro	369.583	445.126	-75.543
Totale Costi della Produzione	3.407.948	6.973.973	-3.566.025
Risultato Operativo	986.508	2.648.905	-1.662.397

Impianto trattamento percolato - La società ha l'obbligo di smaltire il percolato che producono le frazioni abbancate nelle discariche in fase di gestione e soprattutto nel lungo periodo di post-gestione, attingendo al fondo stanziato in bilancio per questa finalità.

Nell'anno 2023 la società ha noleggiato un impianto di trattamento del percolato prodotto dagli impianti di smaltimento di località Stretto.

Per lo smaltimento LM faceva ricorso a società esterne regolarmente autorizzate al trasporto del percolato ad impianti di trattamento, sostenendo costi elevati in una situazione di dipendenza dai pochi operatori del settore e di incertezza e rischio dovuti alla difficoltà di individuare impianti disponibili ad effettuare il suddetto trattamento.

Da qui la decisione di internalizzare il trattamento del percolato individuando nel mercato un impianto di depurazione ad osmosi inversa prodotto dalla società Tecnologie Ambientali con sede a Rimini.

L'impianto in questione ha una potenzialità di 60 mc/h, ed è in funzione per 24 ore e le caratteristiche dei reflui in uscita consentono di convogliare gli stessi nella normale rete fognaria.

Per adesso l'impianto è stato acquisito a noleggio, con possibilità di esercitare l'opzione all'acquisto, con un canone mensile di 19.000 euro avendo un risparmio rispetto alla precedente soluzione del 30% circa.

Acquisto impianto di produzione di energia elettrica dal biogas - Nel dicembre 2003 e con successivo addendum del febbraio 2011 Lamezia Multiservizi ha affidato ad ICQ Holding spa il diritto allo sfruttamento energetico del biogas prodotto dall'impianto di smaltimento sito in località Stretto tramite la realizzazione e la gestione di un impianto di captazione e combustione del biogas con produzione di energia elettrica. Ciò a fronte del pagamento a LM di una royalty sul fatturato derivante dalla vendita di energia elettrica.

ICQH (società da tempo e tuttora attiva nel campo della produzione di energia da fonti rinnovabili e progettazione e realizzazione di impianti alimentati da fonti rinnovabili), in considerazione della scadenza degli accordi a suo tempo sottoscritti, della conclusione del periodo di incentivazione dell'energia prodotta dall'impianto ed in seguito ad un riposizionamento strategico della stessa, ha proposto alla LM l'acquisto dell'impianto con relativa cessione dei contratti di vendita dell'energia prodotta.

LM ha ritenuto necessario il mantenimento in funzione dell'impianto avendo l'obbligo di continuare

a smaltire il biogas e avendo valutato il ritorno economico dello stesso che potrà essere migliorato con interventi di manutenzione straordinaria e di ristrutturazione dei pozzi di captazione raddoppiando il fatturato che attualmente è di circa 200.000 euro anno.

L'acquisto si è perfezionato a novembre 2023 stabilendo il corrispettivo in 60.000 euro, in base ad una perizia di stima del valore, corrisposto dalla LM mediante rinuncia al pagamento delle royalty vantate anche in relazione al periodo successivo al termine di validità dei predetti accordi.

LM ha proceduto all'assunzione di due unità a part time specializzate, addetti fin dalla realizzazione alla gestione e manutenzione dell'impianto.

Settore Idrico

La Lamezia Multiservizi S.p.A. gestisce da settembre 2000, con affidamento diretto (in house providing), il servizio idrico sul territorio del Comune di Lamezia Terme, che comprende una popolazione servita di circa 67.253 abitanti (Istat gen 2023). Il servizio è attualmente regolato dalla delegazione inter organica n. 29 del 21.05.2015 della durata di 15 anni. Per effetto di tale affidamento la Società gestisce direttamente l'acquedotto in distribuzione, la fognatura nera e riscuote dagli utenti la tariffa del Servizio Idrico Integrato (SII). Il servizio di approvvigionamento dell'acqua potabile è gestito dalla Sorical S.p.A. in tutta la Regione Calabria e il servizio depurazione è stato affidato dal Comune di Lamezia Terme a CORAP. La Società, in quanto delegata dal Comune di Lamezia a riscuotere dagli utenti la tariffa del servizio idrico integrato, provvede al pagamento a Sorical S.p.A. dell'acqua fornita all'ingrosso (misurata in uscita dai vari serbatoi dislocati sul territorio comunale) e provvede al pagamento a CORAP del servizio depurazione.

L'organizzazione del servizio idrico è sottoposta a livello nazionale alla regolazione e al controllo dell'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambiente (ARERA) e a livello Regionale al controllo dell'Autorità Rifiuti e Risorse Idriche della Calabria, istituita con Legge Regionale n.10 del 20 aprile 2022 cui partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni della Calabria e la Città metropolitana di Reggio Calabria. L'Autorità svolge la funzione di cui all'articolo 3-bis, comma 1-bis del d.l. 138/2011, convertito dalla l. 148/2011, relativa all'organizzazione del servizio pubblico locale in

materia di acque e rifiuti, alla scelta delle rispettive forme di gestione e al loro affidamento e controllo, alla determinazione delle tariffe all'utenza per quanto di competenza e nel rispetto delle determinazioni dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA).

Le tariffe sono state determinate ai sensi della delibera AEEGSI (ora ARERA) n°664/2015; sono state approvate dal Comune di Lamezia Terme con Delibera di G.C. n..236 DEL 25/07/2017 e con Delibera della Commissione Straordinaria n.61 del 27/03/2018; sono state approvate dall'AIC (Autorità Idrica della Calabria) con Decreto Regionale n.2796 del 03/04/2018.

Con la Deliberazione n. 918/2017/R/IDR del 27/12/2017 ARERA ha poi definito le regole e le procedure ai fini dell'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato per gli anni 2018 e 2019, rimaste inalterate anche nei successivi anni (2020-2023).

Di contro si devono evidenziare i continui incrementi tariffari del grossista Sorical S.p.A. per la vendita di acqua potabile all'ingrosso. Il prezzo di acquisto dell'acqua dalla Sorical S.p.A. nel 2023 è stato di Euro 0,2451 per l'acqua erogata a gravità ed Euro 0,4086 per quella erogata a sollevamento; con un aumento del 5,14% rispetto al 2022 e del 10,33% rispetto all'anno precedente:

Acquisto acqua all'ingrosso SORICAL	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Tariffa per forniture erogate a gravità	0,2216 euro/mc	0,2331 euro/mc	0,2451 euro/mc
Tariffa per forniture erogate a sollevamento e/o previo trattamento	0,3694 euro/mc	0,3886 euro/mc	0,4086 euro/mc

Tabella 1 - Deliberazione del Commissario Straordinario ARRICAL n. 05 del 11/08/2022

La quantità di acqua acquistata dalla Sorical S.p.A. nel 2023 è stata pari a mc 10.046.044, con una riduzione di mc 604.906 rispetto all'esercizio precedente. Tale risultato si pone nella scia positiva di quello già ottenuto gli anni precedenti, si veda infatti la riduzione di mc 654.585 registrata il 2022 rispetto all'esercizio 2021. Il volume idrico acquistato all'ingrosso da Sorical S.p.A. nel 2023 risulta il più basso degli ultimi degli ultimi 8 anni di gestione, indice di un significativo miglioramento del sistema infrastrutturale frutto dei recenti investimenti (uomini, mezzi e attrezzature) e del continuo impegno del settore rispetto all'obiettivo del risparmio idrico.

In termini economici, il costo per l'acquisto dell'acqua nel 2023 è stato pari a Euro 3.945.239 in diminuzione di Euro 43.573 rispetto all'esercizio precedente; a sua volta inferiore di Euro 25.979

rispetto all'esercizio 2021.

La significativa riduzione dei volumi idrici acquistati da Sorical S.p.A. durante l'esercizio 2023 non trova tuttavia riscontro in un minor costo per l'acquisto di acqua all'ingrosso, conseguenza inevitabile dell'incremento tariffario garantito e applicato da Sorical S.p.A. per la vendita dell'acqua all'ingrosso. Tale perdita di risultato, dovuta al mancato adeguamento tariffario anche sul settore idrico in distribuzione, rappresenta una perdita straordinaria, quantificabile in circa 254.390 Euro per l'annualità 2022 e 247.165 Euro per l'annualità 2023.

Il volume idrico complessivamente fatturato all'utenza finale nel 2023 è stato invece pari a 4.176.404 mc, superiore di mc 161.825 rispetto a quello emesso nell'esercizio precedente (mc 4.014.579).

Nell'esercizio 2023 il valore della produzione del settore idrico, come evidente dal seguente prospetto riepilogativo, è risultato pari a Euro 7.936.936 pertanto con una riduzione di Euro 837.006 rispetto all'esercizio precedente. Il minor valore della produzione rispetto all'anno precedente è dovuto sostanzialmente alla campagna straordinaria di letture e a conseguenti congruagli rispetto ai consumi pregressi in parte stimati.

Il conto economico sintetico del settore, raffrontato a quello dell'esercizio precedente, è il seguente:

Servizio Idrico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Valore della produzione	7.936.936	8.773.942	-837.006
Totale Valore della Produzione	7.936.936	8.773.942	-837.006
Materie prime, sussidiarie e cons	4.199.399	4.223.838	-24.439
Servizi e beni di terzi	2.817.489	2.894.490	-77.001
Costo del lavoro	1.596.356	1.441.355	155.001
Ammortamenti e svalutazioni	577.438	1.115.535	-538.097
Oneri diversi di gestione	502.416	1.082.880	-580.464
Totale Costi della Produzione	9.693.098	10.758.098	-1.065.000
Risultato Operativo	-1.756.162	-1.984.156	227.994

Le recenti assunzioni a tempo indeterminato di 8 operatori specializzati idraulici-fontanieri addetti del servizio idrico acquedotto e fognatura, componenti delle squadre di manutenzione reti e conduzione impianti, hanno colmato la progressiva riduzione di personale addetto al settore e permesso di intervenire con maggior vigore e incisività nella quotidiana attività di riduzione dei consumi idropotabili all'ingrosso. Il potenziamento della rete di telecontrollo implementata sugli impianti di distribuzione dell'acqua ha consentito di indirizzare efficacemente i reparti operativi e le squadre di manutenzione, già incrementate del 50% nella seconda metà del 2022 grazie all'acquisto di nuovi mezzi meccanici e attrezzature varie. Da qui la riduzione netta dei *servizi e beni di terzi* di Euro 85.093 rispetto al precedente esercizio e l'incremento del *costo del lavoro* superiore di Euro 155.001 rispetto all'anno 2023.

Gli *oneri diversi di gestione*, sono diminuiti di Euro 596.057, principalmente per l'azzeramento delle *insussistenze passive*.

Nonostante l'impegno profuso e gli indubbi miglioramenti per garantire maggiore qualità del servizio la situazione del settore rimane critica e difficilmente è possibile una inversione di tendenza. Le cause di ciò sono note e, come ampiamente illustrato nelle relazioni precedenti, sono principalmente strutturali e riguardano la notevole incidenza dei costi di approvvigionamento dell'acqua, di depurazione e alla problematicità di trasferire gli stessi sulle tariffe al consumo.

L'anno 2024 non risentirà degli effetti negativi di questo settore perché, come si dirà in seguito, la gestione del servizio sarà trasferita alla Sorical come previsto dalla normativa regionale e dall'attuale cronoprogramma che prevede il subentro del nuovo gestore dal 01.01.2024.

Trasporto Scolastico

Il servizio nel corso dell'anno 2023 è stato regolato da

- 1) Proroga alla delegazione inter organica del 22.10.2008, della durata di anni 15 a decorrere dal 1° gennaio 2008, e in seguito rinnovata fino al 31/07/2023;
- 2) Contratto "ponte" del 13/09/2023 dal 14.09.2023 fino al 30.11.2023;
- 3) Contratto Rep. 26616 del 29/11/2023 fino al 31/07/2026 (termine dell'anno scolastico 2025/2026);

L'oggetto, per tutti e tre i contratti, è il trasporto scolastico degli alunni della scuola primaria e di quella secondaria di primo grado dalle abitazioni verso i poli scolastici di interesse e viceversa nonché i servizi relativi alla mobilità di persone con disabilità verso scuole e/o centri di terapia. Il valore della produzione realizzato nel 2023 ammonta a Euro 854.517 ed è originato dal corrispettivo comunale per l'affidamento del servizio, oltre a quello di trasporto studenti diversamente abili. Il valore della produzione risulta incrementato di Euro 79.906, in conseguenza dell'incremento dei servizi resi. Il costo del personale ammonta a Euro 521.929 e aumenta di Euro 79.906 rispetto all'esercizio precedente.

Il conto economico sintetico 2023, raffrontato a quello dell'esercizio precedente, è il seguente:

Trasporto Scolastico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Corrispettivo comunale servizio	705.905	657.548	48.357
Corrispettivo comunale servizi complementari	137.130	105.287	31.843
Utenza scuolabus	10.343	4.801	5.542
Vari	1.139	6.975	-5.836
Totale Valore della Produzione	854.517	774.611	79.906
Costi vari della Produzione	190.713	159.951	30.762
Costo del lavoro	521.929	494.697	27.232
Ammortamenti	98.831	90.644	8.187
Svalutazione crediti	0	0	0
Totale Costi della Produzione	811.473	745.292	66.181
Risultato Operativo	43.044	29.319	13.725

Il Trasporto scolastico è stato articolato nel 2023 su 9 tratte mattutine e 4 pomeridiane ed ha coinvolto circa 300 abbonati, tra alunni della scuola primaria e secondaria di 1° grado. Il servizio ha riguardato 13 plessi scolastici relativi a 8 Istituti comprensivi. Negli orari antimeridiani, nella fascia oraria compresa tra l'effettuazione del servizio di andata e quello di ritorno è garantito il trasporto per uscite didattiche verso teatri, musei, palazzi storici, parchi e aziende agrituristiche con in media

90 alunni al giorno coinvolti nelle uscite. Ad integrazione del servizio di trasporto scolastico, sono stati svolti i seguenti servizi complementari: il servizio di mobilità urbana su richiesta per persone diversamente abili in fascia mattutina e il trasporto persone diversamente abili in età extrascolastica ai centri di Riabilitazione sia nelle ore mattutine che pomeridiane. Entrambi i servizi hanno visto numeri di utenza crescenti rispetto al 2022, ma anche rispetto agli ultimi anni pre-covid.

Sono stati acquisiti nel 2023 due ulteriori scuolabus, a prosieguo del processo di rinnovo totale della flotta iniziato nel 2020, che ha visto fino ad ora 7 scuolabus sostituiti. Il personale direttamente coinvolto nel servizio è composto da 15 unità, tra operatori di esercizio (11), accompagnatori (2), addetti all'esercizio (1) e operatori di biglietteria (1).

Trasporto Urbano

La concessione dei servizi di linea di trasporto pubblico urbano nel territorio di Lamezia Terme è stata rilasciata dal Comune di Lamezia Terme alla Lamezia Multiservizi S.p.A. in data 19/09/1997 con prot. n. 53242.

La Regione Calabria con contratto di servizio prot. n. 1527 del 30/07/2013 ha affidato a CO.ME.TRA. S.c.a.r.l., a decorrere dal 01/01/2013, alcuni dei servizi di T.P.L. nella Regione Calabria tra i quali il servizio TPL nel Comune di Lamezia Terme. Da tale data Lamezia Multiservizi S.p.A. gestisce il servizio urbano nel Comune di Lamezia Terme, nella sua qualità di socio della società consortile CO.ME.TRA.

Il citato contratto di servizio prot. n. 1527 del 30/07/2013 è stato successivamente integrato e prorogato dalla Regione Calabria con Atto Integrativo prot. n. 450 del 24/03/2014, con Atto integrativo prot. n. 139 del 02/02/2016 e da ultimo prorogato con Decreto Dirigenziale n. 5300 del 14/04/2023 fino al 31/12/2023;

Il servizio di Trasporto Pubblico Locale nel 2023 è stato svolto su 18 linee urbane, con una percorrenza complessiva di circa 720.000 chilometri suddivisi su un totale di circa 45.000 corse. Sono stati messi a disposizione del servizio di Trasporto Pubblico Locale i primi 11 autobus a ridotto impatto ambientale, tra mezzi ibridi e a metano finanziati al 90% da Regione Calabria in seguito

all'adesione alle Delibere CIPE 54/2016 e 98/2017 e al Decreto Ministeriale n. 315/2021. Le dotazioni tecnologiche presenti sui mezzi di nuova acquisizione, come i conta passeggeri, hanno consentito e consentiranno una migliore raccolta di dati e una programmazione più consapevole dei servizi urbani. Gli incassi sui titoli di viaggio hanno visto un incremento del 19% rispetto al 2022 e del 40% rispetto al 2019 (anno pre-covid) in seguito agli incrementi sugli investimenti nelle attività di controllo a bordo dei mezzi e in seguito al Bonus Trasporti promosso dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali che ha consentito il coinvolgimento di nuova utenza (più di 500 nuovi abbonati).

Da Luglio 2023 i servizi resi da Lamezia Multiservizi sul Trasporto Urbano sono stati integrati su Google Maps, consentendo all'utente, tramite una semplice ricerca, di pianificare scegliere gli itinerari e le soluzioni di viaggio più veloci e più vicine alle sue esigenze.

Il conto economico sintetico 2023, raffrontato a quello dell'esercizio precedente, è il seguente:

Trasporto Urbano	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Corrispettivo regionale trasporti	1.638.947	1.545.819	93.128
Utenza trasporto urbano	359.965	301.836	58.129
Altri ricavi e proventi	21.148	27.397	-6.249
Contributi in conto esercizio	601.633	239.956	361.677
Totale Valore della Produzione	2.621.693	2.115.008	506.685
Costi vari della Produzione	703.992	726.691	-22.699
Costo del lavoro	1.230.424	1.099.181	131.243
Ammortamenti	470.435	150.004	320.431
Svalutazione crediti	0	61.485	-61.485
Totale Costi della Produzione	2.404.851	2.037.361	367.490
Risultato Operativo	216.842	77.647	139.195

Il valore della produzione, complessivamente pari a Euro 2.621.693, evidenzia un incremento di Euro 506.685 rispetto all'esercizio precedente.

Lo stesso è originato dal corrispettivo regionale per l'affidamento del servizio di trasporto pubblico per Euro 1.638.947, dal flusso delle vendite di titoli di viaggio all'utenza Euro 359.965 (biglietti e abbonamenti), proventi diversi per Euro 21.148, dai contributi per il rinnovo CCNL e dei contributi a fondo perduto per l'acquisto degli autobus per un totale di Euro 601.633. Il costo del personale ammonta a Euro 1.230.424.

Servizi Cimiteriali

Il servizio relativo alla gestione dei tre cimiteri comunali è regolato dal contratto n. 8963 del 30/12/2009, scaduto in data 31/12/2013, attualmente in regime di proroga. Il Comune di Lamezia Terme ha chiesto alla Società di garantire la continuità operativa di tale servizio pubblico essenziale, nelle more della definizione del nuovo contratto di servizio. Anche per il 2023 la Società ha responsabilmente assicurato la continuità di un servizio pubblico essenziale che non può essere sospeso.

La gestione 2023 dei servizi cimiteriali nel Comune di Lamezia Terme chiude con un risultato negativo pari ad Euro 196.381. I ricavi della gestione, pari a Euro 582.981, risultano complessivamente decrementati di Euro 105.698. Gli stessi sono costituiti dagli incassi dall'utenza per concessioni loculi, diritti per tumulazioni ed estumulazioni e luci votive. Il conto economico sintetico 2023, raffrontato a quello dell'esercizio precedente, è il seguente:

Servizi cimiteriali	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi gestione (concessioni, rinnovi, servizi)	425.920	529.165	-103.245
Ricavi gestione (luci votive)	156.302	156.220	82
Altri ricavi	759	3.294	-2.535
Valore della Produzione	582.981	688.679	-105.698
Consumi e servizi esterni	266.688	157.136	109.552
Costo del lavoro	510.379	581.280	-70.901
Ammortamenti e svalutazioni	2.295	3.157	-862
Totale costo della Produzione	779.362	741.573	37.789
Risultato Operativo	-196.381	-52.894	-143.487

La situazione dei Servizi Cimiteriali da un punto di vista economico continua ad essere critica nel 2023 e non lo è di meno la realtà del servizio caratterizzato dalla cronica mancanza di luoghi di sepoltura. Quest'ultimo aspetto si è anche riflesso sulla consistenza delle operazioni cimiteriali e quindi dei ricavi che si sono contratti per circa 103.000 euro. La società ha da tempo presentato al Comune di Lamezia Terme un nuovo piano di gestione pluriennale che prevede un ritocco delle tariffe per i servizi cimiteriali e per il rilascio e rinnovo delle concessioni, al fine di cercare di riportare in equilibrio economico il servizio. Nel 2024 dovrebbe essere completata la realizzazione da parte del Comune di Lamezia Terme di circa 400 loculi e avviata la procedura per la realizzazione di ulteriori 400 loculi, intervento che migliorerebbe la situazione attuale in attesa di una soluzione più strutturale ed organica.

Canile Municipale

Il servizio è regolato dalla delegazione inter organica del 21.07.2009 per la durata di 15 anni.

La media annua dei cani custoditi nel 2023 è stata pari a 252 unità, contro 296 del 2022.

Il valore della produzione, pari a Euro 264.998, risulta decrementato di Euro 16.044 rispetto al precedente esercizio. Il costo del personale ammonta a Euro 144.252, sostanzialmente in linea con quello dell'esercizio precedente. Il conto economico sintetico 2023 è il seguente:

Canile Municipale	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Corrispettivo del servizio	264.808	280.042	-15.234
Altri ricavi	190	1.000	-810
Valore della Produzione	264.998	281.042	-16.044
Consumi e servizi esterni	125.552	128.214	-2.662
Costo del lavoro	144.252	150.695	-6.443
Ammortamenti e svalutazioni	2.268	2.103	165
Totale Costo della Produzione	272.072	281.012	-8.940
Risultato Operativo	-7.074	30	-7.104

La consistente riduzione nel tempo dei cani custoditi ha senza dubbio migliorato la condizione di vita degli animali. Rimangono comunque alcune criticità risolvibili solamente con importanti interventi strutturali o con la realizzazione di un nuovo impianto.

Verde Pubblico

Dal mese di giugno 2023 il Comune di Lamezia Terme ha affidato alla società, con un contratto trimestrale, nelle more di un affidamento per il triennio 2024-2026, la gestione del verde pubblico. La gestione del verde ha comportato nella fase iniziale alcuni acquisti di attrezzature per l'avviamento del servizio e l'assunzione/spostamento di 11 addetti. Si è provveduto ad affidare a società specializzate per il trattamento fitosanitario di alcune specie arboree (palme, pini, ecc.) che ha comportato, visto il periodo estivo, la recrudescenza delle malattie e un corrispondente notevole impegno economico per combatterle.

Il conto economico sintetico 2023 è il seguente:

Verde pubblico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Corrispettivo del servizio	165.076	0	165.076
Altri ricavi	190	0	190
Valore della Produzione	165.266	0	165.266
Consumi e servizi esterni	58.998	0	58.998
Costo del lavoro	196.887	0	196.887
Ammortamenti e Svalutazioni	11.282	0	11.282
Totale Costo della produzione	267.167	0	267.167
Risultato Operativo	-101.901	0	-101.901

Il risultato negativo risente della fase di avviamento del servizio e di addestramento del personale in quanto la società ha dismesso tale attività ormai da tempo. Hanno inciso anche interventi urgenti e straordinari nella fase iniziale, a fronte dello stato non adeguatamente mantenuto in cui si trovava il verde pubblico al momento dell'affidamento del servizio.

Principali dati patrimoniali

Di seguito si fornisce il prospetto riclassificato dello Stato Patrimoniale, raffrontato con l'esercizio precedente.

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
a) Disponibilità immediate	3.921.243	3.893.294	27.949
Rimanenze in magazzino	134.301	106.561	27.740
Crediti netti verso clienti e utenti	13.862.008	13.883.264	-21.256
Crediti netti verso controllanti	4.803.632	5.776.179	-972.547
Crediti tributari	768.310	27.943	740.367
Altri crediti	2.789.265	631.150	2.158.115
Ratei e risconti attivi	80.065	70.325	9.740
b) Disponibilità differite	22.437.581	20.495.422	1.942.159
c) Attività d'esercizio a breve termine (a+b)	26.358.824	24.388.716	1.970.108
Acconti	236.710	229.870	6.840
Debiti verso fornitori	9.488.081	5.410.697	4.077.384
Debiti verso controllanti	313.162	153.533	159.629
Debiti tributari e previdenziali	3.004.833	3.250.739	-245.906
Altri debiti	2.313.827	1.927.849	385.978
Ratei e risconti passivi	816.922	330.049	486.873
d) Passività d'esercizio a breve termine	16.173.535	11.302.737	4.870.798
e) Capitale circolante netto (c-d)	10.185.289	13.085.979	-2.900.690
Immobilizzazioni immateriali nette	28.720	74.603	-45.883
Immobilizzazioni materiali nette	6.260.207	4.495.172	1.765.035
Immobilizzazioni finanziarie nette	166.904	159.662	7.242
f) Capitale immobilizzato	6.455.831	4.729.437	1.726.394
g) Capitale investito netto (e+f)	16.641.120	17.815.416	-1.174.296
Ratei e risconti attivi (oltre 12 mesi)	98.286	131.939	-33.653
h) Attività a medio e lungo termine	98.286	131.939	-33.653
Trattamento di fine rapporto lav. Sub.	1.122.715	1.164.475	-41.760
Fondi per rischi ed oneri	11.845.540	10.926.819	918.721
Acconti	0	118.117	-118.117
Debiti v/fornitori (oltre 12 mesi)	0	1.660.522	-1.660.522
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	0	1.486.339	-1.486.339
Altri debiti (oltre 12 mesi)	0	49.910	-49.910
Ratei e risconti passivi (oltre 12 mesi)	1.638.187	425.134	1.213.053
i) Passività a medio e lungo termine	14.606.442	15.831.316	-1.224.875
Capitale Sociale	1.075.617	1.075.617	0
Riserve	1.040.422	580.948	459.474
Risultato d'esercizio	30.991	459.474	-428.483
l) Patrimonio Netto	2.147.030	2.116.039	30.991

Il totale delle attività d'esercizio a breve, composte da disponibilità immediate e differite, risulta pari a Euro 26.358.824, con una variazione in aumento di Euro 1.970.108 rispetto all'anno precedente.

Il totale delle passività a breve a fine esercizio 2023 ammonta a Euro 16.173.535, con un incremento di Euro 4.870.798 rispetto a quello precedente.

L'incremento dell'indebitamento a breve è conseguente alla riclassificazione dei debiti inseriti nel passivo concordatario, con lo spostamento delle passività da medio e lungo termine a breve, tenendo conto della scadenza del pagamento dei creditori privilegiati e del residuo della transazione fiscale in favore dell'Agenzia delle Entrate, prevista entro il 30/06/2024.

Si ricorda che il 31 dicembre 2023 era il termine originariamente previsto dalla proposta concordataria e dal Decreto di Omologazione per il soddisfacimento dei crediti chirografari.

Tale termine è stato successivamente prorogato ex lege di 6 mesi, al 30 giugno 2024, per effetto dell'art. 9 del D.L. n. 23/2020.

Il capitale circolante netto, al netto di tali variazioni, si presenta al 31 dicembre 2023 con un valore positivo di Euro 10.185.289.

Le attività immobilizzate evidenziano un saldo di Euro 6.455.831, al netto dei fondi di ammortamento, con un incremento di Euro 1.726.394 rispetto all'esercizio precedente dovuto ai nuovi investimenti effettuati nell'anno.

Le passività a medio e lungo termine alla data del 31 dicembre 2023 ammontano a Euro 14.606.442 con un decremento netto di Euro 1.224.875 rispetto al precedente esercizio.

Come per i debiti a breve termine, anche in questo caso si segnala come il decremento dei debiti a lungo termine derivi in larga parte dalla riclassificazione dei debiti inseriti nel passivo concordatario, chirografari e privilegiati.

Per la descrizione di dettaglio delle singole poste che compongono l'attivo ed il passivo patrimoniale della Società si rimanda alla Nota Integrativa.

Investimenti

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023 sono stati pari a Euro 3.207.968, inoltre, nel corso dell'anno si è proceduto alla rottamazione di beni ormai non più utilizzabili nello svolgimento dei vari servizi, per un importo di Euro 239.863.

Complessivamente gli investimenti effettuati hanno raggiunto un valore storico di immobilizzi lordi pari a Euro 24.366.056, con un fondo ammortamento che al 31 dicembre 2023 ammonta a Euro

18.105.849. Nella sottostante tabella vengono evidenziati gli investimenti effettuati nel corso degli ultimi 5 esercizi, distinti tra finanziati da terzi e autofinanziati dalla società:

Immobilizzazioni materiali	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<i>Autofinanziati dalla società</i>	<i>1.082.958</i>	<i>844.734</i>	<i>629.743</i>	<i>145.670</i>	<i>889.748</i>	<i>3.592.853</i>
<i>Finanziati Regione Calabria</i>	<i>886.605</i>	<i>690.644</i>	<i>0</i>	<i>114.878</i>	<i>2.318.220</i>	<i>4.010.347</i>
<i>Finanziati Comieco</i>	<i>106.342</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>106.342</i>
Acquisizioni dell'anno	2.075.904	1.535.378	629.743	260.548	3.207.968	7.709.541
Valore storico precedente	21.212.048	21.307.837	22.578.535	23.071.116	21.397.951	
<i>Dismissioni dell'anno</i>	<i>-1.980.115</i>	<i>-264.680</i>	<i>-137.162</i>	<i>-1.933.713</i>	<i>-239.863</i>	<i>-4.555.533</i>
Valore storico aggiornato	21.307.837	22.578.535	23.071.116	21.397.951	24.366.056	
Fondo Ammortamento	-16.221.735	-16.816.150	-17.759.637	-16.902.779	-18.105.849	
Residuo da ammortizzare	5.086.102	5.762.385	5.311.479	4.495.172	6.260.207	

Situazione del personale

I dipendenti in forza alla data del 31 dicembre 2023 erano 284, di cui n. 255 operai, n. 25 impiegati, n. 2 quadri e n. 2 dirigenti. La composizione dei dipendenti in forza alla società alla data del 31 dicembre 2023, con le variazioni intervenute, è evidenziata nella tabella seguente:

Dipendenti	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Spostamenti	31/12/2023
Dirigenti	1	0	0	1	2
Dirigenti tempo determinato	1	0	0	-1	0
Quadri	2	0	0	0	2
Impiegati	23	2	0	0	25
Operai	226	27	-10	0	243
Operai tempo determinato	9	40	-37	0	12
Totali	262	69	-47	0	284

Nel corso dell'esercizio sono stati assunti n. 69 dipendenti di cui:

n. 1 impiegato;

n. 27 operatori ecologici a tempo indeterminato;

n. 1 operatori d'esercizio settore trasporti a tempo determinato;

n. 39 operai con contratto a tempo determinato per la sostituzione del personale in ferie;

n. 1 direttore discarica e tempo determinato.

Sempre durante l'esercizio hanno cessato il rapporto di lavoro n. 47 dipendenti, di cui:

- n. 1 operaio deceduto per cause naturali;
- n. 9 operai per collocamento in pensione;
- n. 37 operai per scadenza del contratto a tempo determinato.

I dipendenti sono inquadrati in due diversi contratti collettivi nazionali di lavoro:

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

La Valutazione del rischio di crisi aziendale

Il Decreto Legislativo 175/2016, cosiddetto Testo Unico sulle Partecipate, ha introdotto l'obbligo per tutte le società a controllo pubblico di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e di informare al riguardo l'Assemblea nell'ambito della relazione annuale sul governo societario. Coerentemente con quanto previsto dall'art. 14 del citato D. Lgs. 175/2016, un concreto programma di valutazione del rischio consiste nell'individuazione e nel monitoraggio di un set di indicatori idonei a segnalare il rischio di crisi aziendale e consentire agli amministratori della società di affrontare e risolvere tale criticità, adottando "senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento".

Gli indicatori di crisi aziendali, individuati dall'azienda, fanno riferimento:

- alla gestione operativa della società, se dovesse risultare negativa per tre esercizi consecutivi;
- alle perdite di esercizio, cumulate negli ultimi tre esercizi, se dovesse risultare che le perdite hanno eroso il patrimonio netto e valutare la misura erosione;
- indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, inferiore a 1.
- indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività e passività correnti, inferiore a 1.

A tal fine si riportano i seguenti indici di potenziale crisi aziendale:

- 1) gestione operativa della società negli ultimi tre esercizi:

	<i>Esercizio</i>		
	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Gestione Operativa</i>	<i>1.247.272</i>	<i>1.439.146</i>	<i>-201.032</i>

2) le perdite d'esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi:

	<i>Esercizio</i>		
	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>580.948</i>	<i>459.474</i>	<i>30.991</i>

3) Indice di struttura finanziaria:

	<i>Esercizio</i>			<i>Indici</i>		
	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Patrim.Netto+Fondi+Debiti m/l</i>	<i>16.060.441</i>	<i>17.947.355</i>	<i>16.752.823</i>	<i>2,95</i>	<i>3,79</i>	<i>2,59</i>
<i>Attivo Immobilizzato</i>	<i>5.445.521</i>	<i>4.729.437</i>	<i>6.455.831</i>			

4) indice di disponibilità finanziaria

	<i>Esercizio</i>			<i>Indici</i>		
	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>Attivo Circolante</i>	<i>24.644.909</i>	<i>24.388.716</i>	<i>26.358.824</i>	<i>1,76</i>	<i>2,16</i>	<i>1,63</i>
<i>Passivo a breve termine</i>	<i>14.029.989</i>	<i>11.302.737</i>	<i>16.173.535</i>			

Nel dettaglio, l'analisi del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 evidenzia che tutti gli indici analizzati non registrano criticità di rilievo.

Continuità aziendale

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

Pertanto, sulla base dei risultati conseguiti, pur in presenza di un'evoluzione del contesto che riguarderà quasi tutti i settori in cui la società opera e che obbligherà la stessa ad un conseguente eventuale riposizionamento, l'Amministratore ha ritenuto di redigere il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 sul presupposto della continuità aziendale.

Assetto societario

La Lamezia Multiservizi S.p.A. è una società per azioni composta di soli soci pubblici, che sono espressione dei Comuni del territorio servito. Il capitale sociale è pari a Euro 1.075.617 ed è

costituito da n. 48.663 azioni del valore nominale di Euro 22,10 ciascuna.

La compagine societaria è costituita da n. 28 Soci, di cui n. 27 Comuni appartenenti al Comprensorio Lametino (Provincia di Catanzaro), oltre al Comune di Amantea (Provincia di Cosenza). Il Comune di Lamezia Terme, socio di maggioranza, detiene l'89,61% del capitale sociale, mentre il restante 10,39% è detenuto dagli altri 27 comuni soci.

Rapporti con i controllanti - I rapporti economici e patrimoniali con i controllanti sono riportati e dettagliati nella Nota Integrativa, cui si fa espresso rinvio.

Rapporti con il Comune di Lamezia Terme

I rapporti contrattuali più significativi in essere con il soggetto controllante riguardano:

- contratto gestione del servizio di igiene urbana, raccolta e spazzamento, raccolta differenziata;
- contratto di servizio per il trasporto scolastico e per persone disagiate;
- contratto di servizio per il trasporto pubblico urbano;
- contratto di servizio per la gestione del canile municipale;
- contratto di servizio per la gestione del servizio idrico;
- contratto di servizio per la manutenzione del verde pubblico;
- contratto di servizio per la gestione dei cimiteri comunali.

Partecipazioni

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

Altre informazioni

Sedi secondarie - In ottemperanza a quanto richiesto dall'articolo 2428, comma 2, n. 3 del codice civile, si attesta che la società non ha sedi secondarie.

Informazioni ai sensi dell'art. 2428, co. 2, al punto 6bis), del Codice Civile - Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6bis) del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si precisa che la Società non ha utilizzato nel corso dell'esercizio, così come in quelli precedenti,

strumenti finanziari derivati. La gestione finanziaria della Società è orientata ad obiettivi di prudente amministrazione. Gli strumenti finanziari utilizzati fino ad ora dall'azienda sono rappresentati dalle disponibilità liquide e dalle attività correnti, finalizzati a garantire la necessaria liquidità alla gestione.

Principali rischi e incertezze - Per la natura delle proprie attività operative la Società è esposta ad alcune tipologie di rischi ed in particolare al rischio di credito e al rischio di liquidità.

Come in precedenza evidenziato non esistono per la Società rischi derivanti dall'utilizzo di strumenti finanziari. Inoltre, considerata la situazione concorsuale della Società, i principali rischi ed incertezze sono connessi all'eventuale mancato rispetto del Piano di Concordato.

Rischio di credito - Il rischio di credito commerciale è il rischio che la Società sopporti perdite finanziarie per insolvenza dei propri clienti e utenti che non adempiono in tutto o in parte alle proprie obbligazioni. I crediti della società sono principalmente riferibili ai Comuni Soci ed alle fatturazioni verso gli utenti, ai quali la Società eroga continuativamente servizi pubblici affidati tramite convenzione o contratto. Per quanto riguarda i crediti verso Comuni Soci e Clienti si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una discreta qualità creditizia, in quanto i crediti sono vantati principalmente verso clienti Pubblici, ancorché esposti al rischio di tagli delle risorse finanziarie. Il rischio è quello derivante dal fatto che gli stessi non siano onorati con tempestività e che ciò determini un aumento dell'anzianità dello scaduto e del rischio di insolvenza. Come detto, i principali debitori della Lamezia Multiservizi SpA sono il Comune di Lamezia Terme e gli altri Comuni Soci, alcuni dei quali sono incorsi nella procedura di dissesto amministrativo. In ogni caso, i ritardati pagamenti da parte dei Comuni Soci, rispetto alle scadenze contrattualmente fissate, hanno determinato l'applicazione degli interessi di mora. La situazione continua ad essere attentamente monitorata dalla Multiservizi, ponendo particolare attenzione a variazioni che potessero far emergere tempestivamente situazioni di rischio al fine di non pregiudicare irrimediabilmente la tenuta finanziaria. La restante parte dei crediti risulta prevalentemente vantata nei confronti dell'utenza del servizio idrico, che rappresenta l'area particolarmente rischiosa.

Per mitigare tale rischio sono state messe in atto azioni che prevedono forme di sollecito, sino alla sospensione della fornitura, oltre all'azione di recupero coattivo mediante l'utilizzo di una società

esterna. Inoltre tali crediti sono coperti tramite stanziamenti al fondo svalutazione, che è stato ulteriormente incrementato nell'esercizio 2023.

Rischio di liquidità - Il rischio di liquidità è connesso alla capacità da parte della Società di far fronte ai propri impegni finanziari alle scadenze previste. La Società vanta crediti di importo rilevante verso diversi Comuni Soci, che non sempre sono incassati nei tempi dovuti in quanto possono necessitare di un lungo processo autorizzativo. Tale rischio è fronteggiato attraverso un continuo controllo sui fabbisogni di liquidità, nonché da contatti costanti con tutti i Comuni Soci, al fine di assicurare la tempestività dei pagamenti. La società non dispone di linee di credito accordate dal sistema bancario ed opera facendo affidamento solo sulle disponibilità liquide generate dall'attività corrente e sulle dilazioni di pagamento accordate dai fornitori. L'approccio nella gestione della liquidità prevede di garantire, per quanto possibile, che vi siano sempre fondi sufficienti per coprire le necessità generate dal ciclo operativo e dagli investimenti.

Rischio di settore - La società opera nel mercato dei servizi pubblici locali, pertanto potrebbe essere esposta al rischio "normativa", inteso come possibilità che eventuali modifiche normative, riguardanti la regolamentazione del settore dei servizi pubblici locali, possano modificare in senso negativo l'attività svolta dalla medesima.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale - Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Ambiente - Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole. Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene per reati o danni ambientali.

Personale - Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing. Nel corso dell'esercizio la società ha effettuato investimenti in sicurezza del personale nel campo della formazione.

Adempimenti in materia di salute e sicurezza dei lavoratori

La società ha ottemperato alle prescrizioni del D.Lgs. 626/94, modificato dal D.Lgs. 81/2008, in materia di salute e sicurezza dei lavoratori durante il lavoro, designando un responsabile del servizio di prevenzione e protezione e provvedendo alla nomina dei rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza e all'aggiornamento del documento aziendale per la valutazione dei rischi.

Adempimenti in materia di privacy

La società ha provveduto alla realizzazione del “modello organizzativo privacy” adeguandolo al nuovo regolamento europeo 679/2016 GDPR, entrato in vigore il 25 maggio 2018.

Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - La Lamezia Multiservizi aveva adottato un Piano triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, per il triennio 2018/2020, ai sensi dell'art.1, comma 5, della Legge 190/2012 recante le disposizioni su “la valutazione del diverso livello di esposizione degli uffici a rischio di corruzione e gli interventi organizzativi volti a prevenire il medesimo rischio”. Nell'esercizio 2021 la società ha predisposto un nuovo Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza per il triennio 2021/2023, integrando e aggiornando lo stesso con le nuove disposizioni previste dalla normativa in materia.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1, si segnala che non sono state attuate attività di ricerca e di sviluppo, data la natura dei servizi svolti e le dimensioni dell'azienda.

Evoluzione prevedibile della gestione

Concordato preventivo - Dopo aver adempiuto al pagamento dei creditori privilegiati e di tre rate della transazione fiscale in favore dell'Agenzia delle Entrate, nel 2023 la società è ormai entrata nella fase conclusiva di adempimento del concordato. Infatti il 31 dicembre 2023 era il termine originariamente previsto dalla proposta concordataria e dal Decreto di Omologazione per il soddisfacimento dei crediti chirografari. Tale termine è stato successivamente prorogato ex lege di 6 mesi, al 30 giugno 2024, per effetto dell'art. 9 del D.L. n. 23/2020. Quindi nel prossimo esercizio la Società dovrà proseguire le azioni finalizzate a garantire alla procedura i flussi finanziari necessari al pagamento dei creditori chirografari, oltre al saldo di altre due rate della transazione fiscale in

favore dell'Agenzia delle Entrate. Tali risorse deriveranno dai flussi finanziari generati dalla gestione in continuità e da incassi di crediti pregressi e consentiranno di far fronte a tutti gli impegni assunti con il concordato nonostante stiano mancando ad oggi importanti incassi che, come previsto dal Piano, si sarebbero dovuti concretizzare. Ci si riferisce allo smobilizzo del terreno di proprietà, essendo andate deserte le numerose aste ad oggi esperite, e ai crediti pregressi verso i Comuni di Amantea e Nocera Terinese risalenti a situazioni di dissesto degli enti in questione.

Trasferimento della gestione del servizio idrico

A partire dal 2024 si verificheranno sostanziali mutamenti nell'organizzazione della gestione delle risorse idriche calabresi, con particolare riferimento alla costituzione del Soggetto che è stato incaricato di gestire in maniera unitaria la Gestione del Servizio Idrico Integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale calabrese, rimuovendo la separazione tra adduzione e distribuzione dell'acqua potabile.

La Regione Calabria, con la Legge regionale 20 aprile 2022, n. 10, ha dettato nuove norme sulla regolazione dei servizi pubblici locali, relativi al settore dei rifiuti urbani e al servizio idrico integrato. Con riferimento al servizio idrico integrato (costituito dai servizi di captazione e adduzione acque potabili, distribuzione, fognatura e depurazione) la norma ha previsto:

- la gestione unitaria del servizio idrico integrato sull'intero territorio regionale;
- l'istituzione dell'Autorità Rifiuti e Risorse Idriche Calabria (ARRICAL), cui partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni della Calabria, con il compito di provvedere: all'organizzazione del servizio per l'intero territoriale regionale, alla scelta della forma di gestione e al successivo affidamento e controllo, alla determinazione delle tariffe all'utenza.

A sua volta ARRICAL, con delibera commissariale n. 9 del 25/10/2022, ha disposto l'affidamento del servizio idrico integrato per l'intera Regione Calabria alla società Sorical S.p.A. per un arco temporale di 30 anni, con decorrenza dalla data di sottoscrizione del contratto di servizio.

Con successiva deliberazione n. 12 del 30/12/2022 ARRICAL ha confermato, a seguito della sottoscrizione del contratto, l'affidamento a Sorical S.p.A. del servizio idrico integrato per l'intero territorio regionale a decorrere dall'1 gennaio 2023 per un periodo di 30 anni.

Sempre ARRICAL, con decreto commissariale n. 60 del 30/12/2022, successivamente modificato con decreto n. 1 del 20/01/2023 e con decreto n. 9 del 22/02/2023, ha approvato il cronoprogramma e la regolamentazione del subentro del gestore unico Sorical S.p.A. agli attuali gestori.

Sulla base delle disposizioni normative e degli atti regolamentari emanati, i servizi afferenti il servizio idrico integrato (distribuzione acqua potabile, fognatura, depurazione, bollettazione agli utenti), attualmente gestiti dalla Multiservizi in esecuzione del contratto rep. n. 29 del 21/05/2015 stipulato col Comune di Lamezia Terme, dovranno essere trasferiti a Sorical S.p.A..

Secondo l'attuale cronoprogramma il trasferimento dovrebbe avvenire entro giugno 2024.

La Multiservizi ha avviato un confronto con la Sorical per regolamentare la fase transitoria e il successivo trasferimento del servizio. Pertanto sarà formalizzato un accordo operativo che prevede un periodo di affiancamento. In sintesi a partire dal 01.01.2024 Sorical fatturerà alle utenze e sosterrà i relativi costi e si avvarrà, con contratto di servizio, della struttura e dei mezzi di Multiservizi. Ciò fino a quando non avverrà il trasferimento del personale attualmente impiegato nel servizio idrico e delle immobilizzazioni e attrezzature in corso di valorizzazione.

Il trasferimento della gestione del servizio idrico coinvolgerà anche il Comune di Lamezia Terme, atteso che il vigente contratto rep. n. 29 del 21/05/2015 stipulato tra il Comune e la Società, all'art. 3 prevede che il contratto, la cui durata era stabilita in 15 anni, si intenderà risolto una volta divenuto operativo l'affidamento della gestione del servizio idrico integrato ai sensi del d.lgs. n. 152/2006 e all'art. 22 prevede che gli investimenti eseguiti dalla società saranno trasferiti, alla scadenza del contratto, in proprietà al Comune o al soggetto subentrante nella gestione, a fronte dell'indennizzo pari al valore residuo degli ammortamenti risultati dai bilanci della Società. Alla luce di quanto fin qui evidenziato, il prossimo trasferimento della gestione del servizio idrico a Sorical S.p.A., avrebbe un impatto positivo sul bilancio della Multiservizi, stante la cronica perdita di gestione del settore e il significativo impegno di risorse finanziarie in termini di investimenti e di capitale circolante.

Apporto immobile Contrada Rotoli – Ad eccezione del settore idrico, che come detto è destinato a confluire in toto a Sorical, gli altri settori aziendali si sono trasferiti nell'ex complesso immobiliare ortofrutticolo in contrada Rotoli di proprietà del Comune di Lamezia Terme.

La struttura, con i dovuti interventi, è idonea ad ospitare l'intera realtà aziendale, finora frammentata in più sedi con conseguenti problemi logistici e di efficienza. Nel 2024, chiuso il concordato preventivo, il Comune di Lamezia Terme apporterebbe il complesso in capitale con conseguente significativo miglioramento dell'assetto patrimoniale della società.

Valorizzazione della raccolta differenziata

Attualmente la società affida all'esterno l'attività di selezione ed imballaggio delle frazioni raccolte in modo differenziato non potendolo fare nella propria struttura. Lamezia Multiservizi raccoglie in tutti i comuni nei quali effettua i servizi 4000 tonnellate circa di multimateriale (plastica e alluminio), 4000 tonnellate di carta e cartone, 3000 tonnellate circa di vetro e altrettante di ingombranti. Il costo sostenuto dalla società per la valorizzazione di detto materiale ammonta a circa 1.200.000,00 all'anno in parte compensato dai contributi dei consorzi di filiera.

Si è presentata l'opportunità di prendere in affitto l'impianto gestito dalla ditta Ecosan, regolarmente autorizzato ed idoneo al trattamento dei materiali di cui sopra, soprattutto per la carenza di impianti nella prossimità di Lamezia e per non sostenere ulteriori costi stante la lievitazione degli stessi negli ultimi anni. Per il funzionamento dell'impianto verranno assunti i sette addetti alla dipendenza di Ecosan non avendo all'interno dal punto di vista quantitativo e qualitativo idonee figure professionali, in applicazione delle disposizioni contenute nel regolamento per il reclutamento del personale approvato con determinazione dell'Amministratore Unico n. 13 del 12.09.2018.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Nel sottoporre all'approvazione dei Soci il bilancio dell'esercizio 2023 così come presentato, l'Amministratore Unico propone di destinare l'utile dell'esercizio nel seguente modo:

il 5% alla riserva legale	Euro	1.550
il residuo alla riserva straordinaria	Euro	29.441
Totale	Euro	30.991

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

Conclusioni

Concludo la presente relazione assicurandoVi che le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente bilancio rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società alla data di chiusura dell'esercizio ed il risultato economico conseguito.

Vi invito, pertanto, ad approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, sia nel suo complesso sia in ogni singola appostazione dello stato patrimoniale, del conto economico e della sua parte denominata nota integrativa, oltre a questa relazione sulla gestione della Società e alla proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio.

La presente relazione, assieme al bilancio e alla nota integrativa, rimarrà depositata presso la sede sociale ed una copia viene consegnata al Collegio Sindacale per le incombenze di cui all'articolo 2429 del Codice Civile.

Lamezia Terme, 29 maggio 2024

L'Amministratore Unico


Dott. Eliseo Bevivino

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

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

dichiara

- che il presente documento informatico è conforme a quello conservato agli atti della società.

LAMEZIA MULTISERVIZI S.p.A.

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

Capitale Sociale Euro 1.075.616,95 i.v.

Iscritta nel registro delle Imprese della CCIAA di Catanzaro

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

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

Bilancio al 31 Dicembre 2024**Parte I - Stato Patrimoniale**

<u>Attivo</u>	31/12/2024	31/12/2023
A) Crediti verso Soci p/versamenti dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I Immobilizzazioni Immateriali		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti	18.904	28.720
Altre immobilizzazioni immateriali	125.688	
Totale Immobilizzazioni Immateriali	144.592	28.720
II Immobilizzazioni Materiali		
1) Terreni e fabbricati	1.200.000	1.200.000
2) Impianti e macchinari	406.022	277.176
3) Attrezzature industriali e commerciali	570.467	669.279
4) Altri beni	3.199.605	3.170.180
5) Condotture	0	819.462
6) Beni gratuitamente devolvibili	0	0
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	124.110	124.110
Totale Immobilizzazioni Materiali	5.500.204	6.260.207
III Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
d - bis) Altre imprese		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.071	1.071
Esigibili oltre l'esercizio successivo		0
Totale Partecipazioni	1.071	1.071

	31/12/2024	31/12/2023
d - bis) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	684.333	165.833
Esigibili oltre l'esercizio successivo		0
Totale Crediti	684.333	165.833
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	685.404	166.904
Totale Immobilizzazioni (B)	6.330.200	6.455.831
C) Attivo Circolante		
I Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	50.573	134.301
Totale Rimanenze	50.573	134.301
II Crediti		
1) Verso Clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	10.942.714	13.862.008
Esigibili oltre l'esercizio successivo		0
4) Verso Controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.309.142	4.802.156
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5 bis) Crediti Tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	669.058	768.310
Esigibili oltre l'esercizio successivo		0
5 ter) Crediti per imposte anticipate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	76.216	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
5 quater) Verso Altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.257.878	2.789.265
Esigibili oltre l'esercizio successivo		0
Totale Crediti	16.255.008	22.221.739
III Attività finanziarie che non costit.immobilizz.		0

	31/12/2024	31/12/2023
IV Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	2.563.864	3.919.877
3) Denaro e valori in cassa	7.588	1.366
Totale disponibilità liquide	2.571.452	3.921.243
Totale Attivo Circolante (C)	18.877.033	26.277.283
D) Ratei e Risconti		
Ratei Attivi		0
Risconti Attivi	187.452	178.351
Totale Ratei e Risconti (D)	187.452	178.351
Totale Attivo	25.394.685	32.911.465
<u>Passivo</u>		
A) Patrimonio Netto		
I Capitale	1.075.617	1.075.617
II Riserva da sopraprezzo delle azioni		0
III Riserve di rivalutazione		0
IV Riserva legale	53.571	52.021
V Riserve statutarie		0
VI Altre riserve distintamente indicate		
Riserva Straordinaria	1.017.842	988.401
VII Riserva p/operaz. copertura flussi finanziari attesi		0
VIII Utili (perdite) portati a nuovo		0
IX Utile (perdita) dell'esercizio	1.205.623	30.991
X Riserva negativa azioni proprie in portafoglio		0
Totale Patrimonio Netto (A)	3.352.653	2.147.030
B) Fondi per rischi ed oneri		
4) Altri fondi	10.697.194	11.845.540
Totale fondi per rischi ed oneri (B)	10.697.194	11.845.540
C) Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	816.390	1.122.715

	31/12/2024	31/12/2023
D) Debiti		
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	118.409	236.710
Esigibili oltre l'esercizio successivo		0
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.968.267	9.488.081
Esigibili oltre l'esercizio successivo		0
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	303.443	313.162
Esigibili oltre l'esercizio successivo		0
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	691.142	2.564.244
Esigibili oltre l'esercizio successivo		0
13) Debiti verso istituti di previdenza		
Esigibili entro l'esercizio successivo	367.831	425.047
Esigibili oltre l'esercizio successivo		0
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.387.109	2.313.827
Esigibili oltre l'esercizio successivo		0
Totale Debiti (D)	7.836.201	15.341.071
E) Ratei e Risconti		
Ratei Passivi	899	1.532
Risconti Passivi	2.691.348	2.453.577
Totale Ratei e Risconti (E)	2.692.247	2.455.109
Totale Passivo	22.042.032	30.764.435
Totale Patrimonio Netto e Passivo	25.394.685	32.911.465

Parte II - Conto Economico

A)	Valore della Produzione	31/12/2024	31/12/2023
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.648.174	27.594.665
4)	Incrementi di immobilizzaz. p/lavori interni	95.253	0
5)	Altri ricavi e proventi		
	- Proventi e ricavi diversi	2.863.552	417.206
	- Contributi in conto esercizio	1.298.623	877.385
	Totale Valore della Produzione (A)	25.905.602	28.889.256
B)	Costi della Produzione		
6)	Per materie prime, sussidiarie e consumo	2.125.930	6.095.578
7)	Per servizi	4.557.833	6.432.924
8)	Per godimento di beni di terzi	1.039.753	752.811
9)	Per il personale		
	a) Salari e stipendi	8.725.648	8.603.994
	b) Oneri sociali	2.660.491	2.155.844
	c) Trattamento di fine rapporto	569.011	564.840
	Totale costi per il personale	11.955.150	11.324.678
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento immobilizzazioni Immateriali	46.918	45.883
	b) Ammortamento immobilizzazioni Materiali	1.618.599	1.442.933
	d) Svalutaz.crediti compresi nell'attivo circolante	883.683	295.479
	Totale ammortamenti e svalutazioni	2.549.200	1.784.295
11)	Variazione delle rimanenze	83.728	(27.740)
13)	Altri accantonamenti	938.249	1.413.341
14)	Oneri diversi di gestione	1.483.017	1.314.401
	Totale costi della Produzione (B)	24.732.860	29.090.288
	Differenza valore/costi di produzione (A-B)	1.172.742	(201.032)
C)	Proventi e oneri finanziari		
16)	Proventi diversi		
	d) Altri proventi finanziari		

	31/12/2024	31/12/2023
Verso controllanti		400.000
Verso altri	208	251
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Verso altri	(22.439)	(30.766)
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-22.231	369.485
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Rivalutazioni	0	0
19) Svalutazioni	0	0
Totale Rettifiche di valore attiv. Finanz. (D)		0
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D)	1.150.511	168.453
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
Imposte correnti	14.380	147.309
Imposte relative esercizi precedenti	6.724	(9.847)
Imposte anticipate	(76.216)	0
23) Utile (perdita) dell'esercizio	1.205.623	30.991

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

L'Amministratore Unico
(dott. Eliseo Bevivino)

Lamezia Multiservizi S.p.A.**Sede in Contrada Rotoli zona PIP lotto 38 – 88046 Lamezia Terme****Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2024**

* * * * *

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, è stato redatto in conformità alla normativa prevista dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrato con le modifiche normative introdotte dal D. Lgs. 139/2015, ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale, predisposto in conformità allo schema previsto dagli articoli 2424 e 2424 bis Codice Civile, integrato dall'art. 2423 ter Codice Civile;
- dal conto economico, redatto in conformità allo schema di cui agli articoli 2425 e 2425 bis Codice Civile, integrato dall'articolo 2423 ter Codice Civile;
- dal rendiconto finanziario, ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, nella versione successiva alle modifiche apportate dal Decreto Legislativo n. 139/2015;
- dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio e contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Redazione del Bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrate dai principi contabili.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive e complementari a tale scopo, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge (art. 2423 3° comma, Codice Civile). In particolare, sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art. 2423 del codice civile), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423, comma 5, del Codice

Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del Codice Civile e contenute nel presente documento, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate dall'art. 2424 del Codice Civile.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile riportate nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute. Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono esplicitate quando significative.

Il Bilancio è presentato in forma comparativa con l'esercizio precedente, così come richiesto dall'art. 2423 del Codice Civile e tenuto conto del DLgs. 139/2015.

Nella stesura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati i raggruppamenti di voci di cui si fa menzione all'articolo 2423 ter e, neppure, vi sono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema previsto dall'articolo 2424 del Codice Civile.

Per una migliore lettura degli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico e per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società, si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione che espone in forma descrittiva i fatti accaduti posteriormente alla chiusura dell'esercizio e la prevedibile evoluzione della gestione.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale, ravvisata nelle considerazioni esposte in apposito successivo paragrafo e all'interno della Relazione sulla Gestione.

Prima di passare all'analisi delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, in conformità al disposto dell'articolo 2427 del Codice Civile,

desideriamo fornire alcune notizie sui criteri di valutazione adottati nelle voci di bilancio.

Principi generali di redazione del bilancio

Il bilancio in esame è stato redatto, oltre che in base alle norme del Codice Civile in materia, anche secondo i principi contabili, applicabili ad una impresa in funzionamento, suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Le operazioni societarie sono state riportate sui libri secondo il principio contabile della competenza. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

La valutazione delle singole voci è stata fatta secondo prudenza temperata dalla ragionevolezza, tenendo conto degli elementi dell'attivo e del passivo considerati e gli elementi eterogenei, ancorché ricompresi in una singola voce, sono stati valutati separatamente.

In particolare nel conto economico sono stati imputati esclusivamente i ricavi certi, mentre per quanto concerne i costi sono stati imputati anche quelli presunti e i rischi prevedibili.

Le voci dell'attivo sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale mentre le voci del passivo in funzione della loro origine.

Si è altresì tenuto conto degli eventuali rischi ed oneri di competenza dell'esercizio, ancorché di essi si sia avuta conoscenza dopo la chiusura dell'esercizio, ma prima della stesura del bilancio.

In ossequio al dettato dell'articolo 2423 ter del Codice Civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico si è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, per evidenziarne la comparazione e le variazioni intervenute nei valori.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile. Le voci precedute da numeri arabi e dalle lettere minuscole che presentano un saldo pari a zero, sono state omesse ai fini di una maggiore chiarezza.

Si precisa che nel presente bilancio non sono iscritte poste in valuta estera.

Criteri di valutazione adottati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi alle disposizioni del Codice Civile, non sono variati rispetto all'esercizio precedente e tengono conto, ove applicabili, delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015.

I criteri di valutazione adottati rispecchiano i dettami dell'art. 2426 del Codice Civile, nel rispetto dei principi di chiarezza e di rappresentazione veritiera e corretta previsti dall'art. 2423 del Codice Civile, essendo, altresì, improntati al principio di prudenza e nella prospettiva della continuità dell'attività.

Il bilancio dell'esercizio in rassegna rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio in esame.

Nella sua redazione sono stati rispettati i principi generali di prudenza, di competenza temporale ed economica e la valutazione delle singole voci è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, così come previsto dall'art. 2423 bis Codice Civile.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi flussi finanziari (incassi e pagamenti).

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, vengono esposti di seguito i criteri adottati per la valutazione delle voci più significative di bilancio.

Immobilizzazioni immateriali - Le immobilizzazioni immateriali, che si riferiscono a costi aventi utilità pluriennale e la cui utilizzazione è limitata nel tempo, sono iscritte al costo d'acquisto, al netto dei relativi ammortamenti eseguiti e computati in conto. Tali costi sono assoggettati ad ammortamento in misura costante a partire dall'anno in cui lo stesso è stato sostenuto, in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione e sono iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale, laddove

previsto. Non si è proceduto alla capitalizzazione di costi indiretti di produzione, oneri accessori e oneri finanziari. A seguito delle modifiche introdotte dal DLgs. 139/2015 si informa che non sono stati capitalizzati costi di pubblicità, neanche nei precedenti bilanci.

Immobilizzazioni materiali – Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al valore indicato nella perizia giurata di stima per i beni conferiti in fase di costituzione, mentre quelle successivamente acquisite sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rettificato dai rispettivi fondi di ammortamento.

Per quanto riguarda il terreno di proprietà della società, acquistato nell'esercizio 2004 e situato in Località Spartivento di Lamezia Terme, il valore era stato rivalutato negli esercizi precedenti, in deroga all'art. 2426 c.c., secondo le disposizioni della Legge di Stabilità 2016, Legge n. 208 del 28 dicembre 2015, all'art. 1, co. 887-888, commi da 889 a 896. Era iscritto in bilancio per un valore pari a quello risultante dalla perizia all'uopo redatta, rettificato dallo stralcio effettuato nel piano concordatario per adeguare il valore di bilancio al presumibile valore di realizzo, in quanto ritenuto non più strategico e quindi destinato ad essere venduto. Per tale categoria di beni non si è proceduto al calcolo di quote di ammortamento. Le immobilizzazioni in corso di costruzione sono iscritte sulla base dei costi diretti sostenuti a fine esercizio ed il relativo ammortamento avrà inizio a partire dall'esercizio di entrata in funzione delle stesse. Il costo delle immobilizzazioni costruite in economia (condutture) comprende tutti i costi direttamente ed indirettamente imputabili ad esse ed i valori sono stati definiti sommando il costo dei materiali, della manodopera e delle prestazioni di terze imprese. Le spese di manutenzione ordinaria e di riparazione su mezzi aziendali sono addebitate al Conto Economico dell'esercizio di sostenimento, mentre le spese di miglioramento, ove comportino un aumento del valore del bene o della sua vita utile, sono iscritte ad incremento del valore dei cespiti. Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante. Le aliquote applicate sono ritenute congrue, rispetto all'effettivo deterioramento avvenuto su detti beni nel corso dell'esercizio, e rispondenti alla necessità di un sistematico piano di ammortamento che rappresenti la residua possibilità di utilizzazione delle singole immobilizzazioni. Le aliquote sono state determinate, analogamente ai precedenti esercizi, in base a quanto consentito dal D.M. del 31/12/1988, che

corrispondono alla stimata vita utile dei beni. Gli ammortamenti sono stati contabilizzati applicando i seguenti coefficienti alle diverse categorie di cespiti:

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie – Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione e rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Gli altri crediti finanziari immobilizzati sono stati iscritti al valore nominale che alla data di chiusura dell'esercizio risulta pari al valore di realizzazione.

Rimanenze – Le rimanenze di magazzino relative a materie prime, sussidiarie e di consumo, tutte destinate ad essere utilizzate nelle normali attività aziendali, sono state iscritte al costo di acquisto. Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto con esclusione degli oneri finanziari.

Crediti – La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del D. Lgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio. Inoltre, la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti. Pertanto tutti i crediti iscritti in bilancio sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di appositi fondi di svalutazione a copertura del rischio di inesigibilità. La svalutazione si basa sulla stima del rischio di mancato incasso, prudenzialmente valutato considerando le varie posizioni, avuto riguardo anche all'effettivo recupero dei crediti iscritti in precedenti esercizi. I crediti verso clienti si riferiscono all'importo fatturato, che alla data di bilancio risulta ancora da incassare, nonché alla quota di crediti per ricavi di competenza dell'esercizio 2024 relativi a fatture che saranno emesse nel 2025.

Non sono presenti crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine da evidenziare tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

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

Capitale sociale – È iscritto al valore nominale delle azioni sottoscritte.

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

Fondo per rischi e oneri – I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire

perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio erano indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato – Viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati ai sensi di legge, nonché delle quote destinate e liquidate ai fondi di previdenza complementare. In conseguenza delle modifiche apportate al TFR dal D.Lgs 252/2005 e dalle successive modificazioni e integrazioni, tale voce è stata valutata come segue:

- Fondo TFR maturato al 31 dicembre 2006 - mantenuto presso l'Azienda;
- Quote TFR maturate dal 1° gennaio 2007 - in rapporto alle scelte fatte dai lavoratori, sia nel caso abbiano optato per la previdenza complementare, sia nel caso abbiano manifestato la volontà di trattenere il TFR in azienda e, quindi, di destinare lo stesso al Fondo di Tesoreria presso l'INPS.

La quota di TFR maturata nell'esercizio è stata pertanto destinata, nel rispetto delle scelte implicite ed esplicite operate da ciascun lavoratore, ai vari fondi di previdenza integrativa ed all'apposito fondo di tesoreria istituita presso l'INPS.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti – La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del D. Lgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai debiti dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio. Inoltre, la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai debiti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti. Pertanto i debiti sono iscritti al valore nominale, indicando separatamente quelli esigibili oltre l'esercizio successivo.

In particolare i debiti verso fornitori sono iscritti al loro valore nominale al netto delle rettifiche di fatturazione.

Contributi in conto esercizio e in conto impianti – I contributi in conto esercizio vengono rilevati a

conto economico nel momento in cui matura il diritto a percepirli e il loro ammontare è ragionevolmente determinabile. I contributi ricevuti a fronte di investimenti sono contabilizzati con la tecnica dei risconti ed imputati a conto economico secondo il principio della competenza, in modo da nettare le quote di ammortamento rilevate.

Costi e ricavi – Sono determinati secondo i principi contabili della competenza e della prudenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis Cod.Civ.). I proventi e gli oneri di natura finanziaria sono contabilizzati in base alla competenza temporale.

Contributi in conto esercizio e per rinnovo CCNL - Sono imputati al Conto Economico nell'esercizio di competenza e contabilizzati sulla base dei provvedimenti di assegnazione se esistenti oppure stimati sulla base delle informazioni possedute.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni - La voce include tutti i costi capitalizzati che danno origine all'iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale, nella voce "BII 5)".

Si tratta di costi interni ed esterni d'esercizio sostenuti per la realizzazione interna di investimenti.

Proventi e oneri finanziari - I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Imposte correnti – Gli stanziamenti per le imposte dell'esercizio sono effettuati sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile, determinato secondo la normativa fiscale in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, al netto degli acconti versati.

Imposte anticipate e differite – Le imposte anticipate e differite, ove esistenti, sono acquisite al conto economico nel rispetto dei principi contabili di riferimento.

In particolare, le attività derivanti da imposte anticipate vengono rilevate, nel rispetto dei principi di prudenza, qualora vi sia la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le relative differenze temporanee, di un reddito imponibile superiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Differimento termine di approvazione del bilancio

La struttura amministrativa aziendale nell'esercizio 2024 e nel primo semestre 2025 è stata fortemente impegnata su più fronti ed in particolare:

- l'attività straordinaria che ha comportato la chiusura del concordato;
- il trasferimento del ramo d'azienda del settore idrico alla Sorical spa;
- l'operazione di aumento del capitale sociale, con apporto della nuova sede da parte del Comune di Lamezia, la cui assemblea straordinaria si è celebrata il 28 di aprile 2025.

Pertanto, anche in conformità con le previsioni statutarie, l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 è stata differita al maggior termine di 180 giorni.

Continuità aziendale

Nel corso dell'esercizio 2024 la società ha dato piena esecuzione al piano di concordato in continuità omologato dal Tribunale di Lamezia Terme a marzo 2020, effettuando il pagamento dei creditori chirografari e ottenendo in data 7 gennaio 2025 il decreto del Tribunale di Lamezia Terme di archiviazione della procedura per avvenuta esecuzione del piano.

L'autofinanziamento e l'andamento del flusso di cassa dell'esercizio 2024 confermano la positività della gestione aziendale. Pertanto, sulla base dei risultati conseguiti, pur in presenza di un'evoluzione del contesto che riguarderà quasi tutti i settori in cui la società opera e che obbligherà la stessa ad un conseguente eventuale riposizionamento, l'Amministratore ha ritenuto di redigere il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 sul presupposto della continuità aziendale.

Esame delle voci dello Stato Patrimoniale

Alla data del 31 dicembre 2024 lo Stato Patrimoniale presenta attività per Euro 25.394.685 e passività per Euro 22.042.032, il patrimonio netto ammonta ad Euro 3.352.653, con una variazione in aumento di Euro 1.205.623 per effetto del risultato d'esercizio.

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

Stato Patrimoniale		Bilancio al 31/12/2023	Variazioni nette		Bilancio al 31/12/2024
			Incrementi	Decrementi	
<u>Attivo</u>					
A	Crediti verso Soci	0	0	0	0
B I	Immobilizzazioni immateriali	28.720	115.872	0	144.592
B II	Immobilizzazioni materiali	6.260.207		760.003	5.500.204
B III	Immobilizzazioni finanziarie	166.904	518.500	0	685.404
C I	Rimanenze	134.301		83.728	50.573
C II	Crediti	22.221.739		5.966.731	16.255.008
C III	Attività finanziarie	0	0	0	0
C IV	Disponibilità liquide	3.921.243		1.349.791	2.571.452
D	Ratei e risconti attivi	178.351	9.101		187.452
Totale Attivo		32.911.465	643.473	8.160.253	25.394.685
<u>Passivo</u>					
A	Patrimonio Netto	2.147.030	1.205.623	0	3.352.653
B	Fondo rischi e oneri	11.845.540		1.148.346	10.697.194
C	Trattam.Fine Rapp.Lav.Sub.	1.122.715	0	306.325	816.390
D	Debiti	15.341.071		7.504.870	7.836.201
E	Ratei e risconti passivi	2.455.109	237.138	0	2.692.247
Totale Passivo		32.911.465	1.442.761	8.959.541	25.394.685

Le variazioni intervenute nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale sono di seguito illustrate.

Commento alle voci dell'Attivo

B I - Immobilizzazioni immateriali

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Sono scritte in bilancio per Euro 144.592, al netto della quota di ammortamento dell'anno che è esposta nel conto economico. In base a quanto richiesto al punto 2) dall'articolo 2427 del Codice Civile, presentiamo il prospetto relativo alle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024:

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2024				
Voci di bilancio	Residuo al 31/12/2023	Anno 2024		Residuo al 31/12/2024
		Incrementi	Ammortamenti	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti				
Licenze d'uso	28.720	5.680	-15.496	18.904
Altre Immobilizzazioni immateriali		157.110	-31.422	125.688
Totale	28.720	162.790	-46.918	144.592

La voce comprende il residuo da ammortizzare di spese sostenute negli esercizi 2019 e 2021 del software gestionale del servizio idrico ancora in uso per l'attività di smobilizzo dei crediti verso le utenze, per l'acquisizione di un nuovo software e per altre immobilizzazioni immateriali dovute alla capitalizzazione di spese di manutenzione straordinaria e di adeguamento sostenute sull'immobile in contrada Rotoli di proprietà del Comune di Lamezia Terme, sede operativa della società.

B II - Immobilizzazioni materiali

Alla data del 31 dicembre 2024 il valore iscritto in bilancio è pari ad Euro 5.500.204, al netto dei relativi fondi di ammortamento. Il valore storico delle immobilizzazioni materiali ammonta complessivamente ad Euro 20.220.343, con una variazione netta in diminuzione di Euro 4.145.709 rispetto all'esercizio precedente, data dalla somma algebrica tra gli acquisti dell'esercizio, pari a Euro 2.284.207, e le dismissioni pari a Euro 6.429.915.

Gli acquisti hanno riguardato per lo più attrezzatura varia per euro 193.404, autocarri e motocarri per euro 686.649 e autobus di linea per euro 1.158.780.

Le dismissioni hanno riguardato la cessione di attrezzature, mezzi e lavori capitalizzati sulla rete idrica trasferiti alla società Sorical Spa, nuovo gestore del servizio idrico integrato. Riguardo le opere effettuate su acquedotti e fognature capitalizzate durante la gestione del servizio (nuovi impianti e manutenzioni straordinarie), il loro valore residuo per euro 819.464 è stato inserito in bilancio come credito nei confronti di Sorical, in quanto il nuovo gestore a cui sono state trasferite le reti e gli impianti di acquedotto e fognatura, in base alla normativa in atto, è tenuto a indennizzare il gestore uscente.

In base a quanto richiesto al punto 2) dall'art. 2427 del Codice Civile, viene presentato il prospetto

relativo alle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, che indica per ciascuna voce i costi storici, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i relativi fondi di ammortamento e il valore residuo da ammortizzare:

2) Impianti e macchinari

Impianti generici	39.146	0	0	39.146	-39.146	0
Impianti specifici	247.776	23.026	0	270.802	-91.855	178.947
Macchinari operatori	359.190	162.385	-33.181	488.394	-261.319	227.075
Totali	646.112	185.411	-33.181	798.342	-392.320	406.022

3) Attrezzature Ind.li Comm.li

Attrezzatura servizio idrico	408.480	1.800	-410.280	0	0	0
Attrezzatura officina	62.527	8.271	-799	69.999	-36.147	33.851
Servizio illuminazione	4.397	0	0	4.397	-4.287	110
Attrezzatura servizio cimiteriale	54.299	19.990	0	74.290	-54.861	19.429
Attrezzatura varia	4.112.505	193.404	-30.250	4.275.659	-3.800.150	475.509
Trasporto urbano	21.200	5.250	0	26.450	-17.951	8.499
Isola ecologica	103.419	0	0	103.419	-70.350	33.069
Totali	4.766.827	228.715	-441.329	4.554.213	-3.983.746	570.467

4) Altri beni

Autocarri e motocarri	3.285.536	686.649	-638.748	3.333.437	-2.996.677	336.759
Autobus di linea	5.606.932	1.158.780	-528.122	6.237.590	-3.461.634	2.775.955
Autovetture	140.465		-36.900	103.565	-102.773	792
Autofurgoni e motofurgoni	269.051	19.000	0	288.051	-228.801	59.251
Mobili e arredi uffici	88.962	3.937	-984	91.916	-79.494	12.422
Macchine elettroniche uffici	268.872	1.661	-335	270.198	-255.771	14.427
Altre Macchine elettroniche	68.483	0	0	68.483	-68.483	0
Beni interam. deducibili	20.454	54	0	20.508	-20.508	0
Totali	9.748.755	1.870.081	-1.205.089	10.413.747	-7.214.142	3.199.605

5) Condutture

Lavori su rete idrica	4.750.317	0	-4.750.317	0		0
-----------------------	-----------	---	------------	---	--	---

6) Beni Gratuitam.Devolvib.

Discarica n. 2	3.129.931	0	0	3.129.931	-3.129.931	0
----------------	-----------	---	---	-----------	------------	---

7) Immobilizzazioni in corso

Immobilizzazioni in corso	124.110		0	124.110	0	124.110
Totali	24.366.052	2.284.207	-6.429.916	20.220.343	-14.720.139	5.500.204

Nel prospetto che segue vengono presentate le movimentazioni dei vari fondi di ammortamento nel corso dell'esercizio 2024.

Categoria cespiti	Cespiti 31/12/2024	Fondo al 31/12/2023	Anno 2024		Fondo al 31/12/2024
			Ammortamento	Decrementi	
Terreno	1.200.000	0	0	0	0
Impianti generici	39.146	-39.146	0	0	-39.146
Impianti specifici	270.802	-69.438	-22.416	0	-91.854
Macch.Operatori	488.395	-260.352	-11.293	10.325	-261.320
Attrezzat. Varia	4.275.659	-3.644.518	-155.632	0	-3.800.150
Attrezzat. Officina	69.999	-28.667	-7.480	0	-36.147
Attrezzat. Servizio Idrico	0	-293.493	-14.884	308.377	0
Attrezzat. Serv.Cimiteriali	74.290	-52.792	-2.069	0	-54.861
Attrezzat. Serv.Illuminazione	4.397	-3.627	-660	0	-4.287
Attrezzat. Trasp.Urbano	26.450	-13.984	-3.967	0	-17.951
Attrezzat. Isola Ecologica	103.419	-60.467	-9.882	0	-70.349
Mobili arredi uffici	91.916	-77.487	-2.007	0	-79.494
Macchine Elettroniche Uff.	270.198	-244.406	-11.365	0	-255.771
Altre Macchine Elettroniche	68.483	-68.483	0	0	-68.483
Autobus di linea	6.237.590	-3.016.617	-973.138	528.122	-3.461.633
Autocarri	3.333.437	-2.822.134	-366.649	192.104	-2.996.679
Autovetture	103.565	-122.402	-14.895	34.524	-102.773
Autofurgoni	288.051	-206.593	-22.208	0	-228.801
Beni Inter.Deduc.	20.508	-20.454	-54	0	-20.508
Condutture	0	-3.930.853		3.930.853	0
Beni Gratuitamente Devolv.	3.129.931	-3.129.931	0	0	-3.129.931
Immobil.in corso	124.110	0	0	0	0
Totali	20.220.346	-18.105.844	-1.618.599	5.004.305	-14.720.138

I fondi di ammortamento, complessivamente pari ad Euro 14.720.138, subiscono una variazione netta in diminuzione di Euro 3.385.706, data dalla somma algebrica tra l'accantonamento dell'esercizio pari a Euro 1.618.599 e l'importo di Euro 5.004.305 per effetto dei fondi eliminati.

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

1) Terreni - Il valore esposto in bilancio, pari ad Euro 1.200.000, rappresentativo del terreno acquistato nell'esercizio 2004 posto in Località Spartivento di Lamezia Terme, inizialmente destinato ad ospitare la sede aziendale, rimane invariato rispetto all'esercizio precedente.

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

2) Impianti e macchinari – La voce, esposta per Euro 406.022, rappresenta il valore residuo da ammortizzare di impianti generici, impianti specifici e macchinari operatori.

Il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta complessivamente a Euro 798.343 con un incremento netto di Euro 185.411, mentre i fondi di ammortamento sono pari ad Euro 392.320.

3) Attrezzature industriali e commerciali – La voce, esposta per Euro 570.467, rappresenta il valore residuo da ammortizzare di attrezzatura per l'officina, per i servizi cimiteriali e varia che ricomprende i cassonetti, i cassoni per la raccolta rifiuti, le campane per la raccolta della carta e della plastica. Il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta complessivamente ad Euro 4.554.213, incrementato di Euro 228.715 in seguito all'acquisto di attrezzatura per la raccolta differenziata, per l'officina e igiene urbana, e diminuito in seguito alla cessione delle attrezzature del servizio idrico mentre i fondi di ammortamento sono complessivamente pari ad Euro 3.983.746.

4) Altri beni - La voce, esposta per Euro 3.199.605, rappresenta il valore residuo da ammortizzare di autobus di linea, autocarri, autofurgoni, autovetture, mobili e arredi uffici, macchine elettroniche uffici e beni interamente deducibili. Il costo storico di questa categoria di cespiti ammonta complessivamente ad Euro 10.413.747 con un incremento netto di Euro 664.992 pari alla differenza tra l'incremento per euro 1.870.081 dovuto principalmente all'acquisto di autocarri e motocarri per euro 686.649 di cui n. 7 finanziati per il 70% da COREVE e n. 5 autobus di linea per euro 1.158.780 finanziati al 90% dalla Regione Calabria, e il decremento relativo alla cessione di autocarri alla Sorical e dismissioni per rottamazione di autocarri e autobus TPL.

5) Condutture – La voce condutture che comprendeva i costi sostenuti e capitalizzati nel corso di vari esercizi per la posa di nuove condutture, per ampliamento della rete e per la sostituzione di quelle fatiscenti, risulta azzerata nell'anno 2024. Il costo storico di questa categoria di cespiti, pari ad Euro 4.750.317 risultava ammortizzato per euro 3.930.853 con un valore al netto degli ammortamenti di

euro 819.464. Come detto la gestione del servizio idrico integrato è passata alla società Sorical Spa e pertanto si è provveduto all'eliminazione del cespite dalle immobilizzazioni e alla registrazione di un credito verso Sorical pari al valore al netto degli ammortamenti.

6) Beni gratuitamente devolvibili – Nella voce era stato inserito l'importo dei lavori di costruzione della seconda discarica in Località Stretto di Lamezia Terme, che alla data di chiusura dell'esercizio risulta completamente ammortizzato.

7) Immobilizzazioni in corso e acconti – La voce, che contiene il valore degli investimenti che al 31 dicembre 2024 non erano ancora completati, è esposta per Euro 124.110, importo invariato rispetto all'esercizio precedente.

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

B III - Immobilizzazioni finanziarie

Iscritte in bilancio per complessivi Euro 685.404, presentano un incremento di Euro 518.500 rispetto all'esercizio precedente. La consistenza delle immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2024 è evidenziata nel seguente prospetto:

Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
1) Partecipazioni - CO.ME.TRA. Soc. Consortile	1.071	1.071	0
2) Crediti - Depositi cauzionali presso terzi	684.333	165.833	518.500
Totale	685.404	166.904	518.500

Riguardo la loro composizione si evidenzia quanto segue:

- 1) partecipazione nella CO.ME.TRA. (Consorzio Meridionale Trasporti) Società consortile, la partecipazione sottoscritta è pari a Euro 1.071 (7,14% del capitale);
- 2) depositi cauzionali costituiti negli anni precedenti presso l'Enel e la Telecom per anticipi sui consumi, presso Agrimar Srl per anticipi sui canoni di fitto, Gorent SpA per anticipi sui noleggi, Kuwait Petroleum SpA per anticipi sui consumi e l'Amministrazione Provinciale di Catanzaro per anticipi su ripristino strade, e incrementati nell'esercizio 2024 per depositi cauzionali su impianto Ecosan srl per euro 35.000 e per crediti verso Arrical a garanzia per euro 485.868. Riguardo quest'ultima voce, si tratta di una parte dei crediti vantati dalla società verso Arrical per l'attività di smaltimento che

sono stati immobilizzati temporaneamente a garanzia dell'affidamento della gestione della discarica di Allì.

C I - Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da scorte di materiali normalmente impiegati nelle varie attività manutentive aziendali e iscritte al costo di acquisto.

Ammontano ad Euro 50.573 risultante dal riscontro fisico di fine anno, con un decremento netto di Euro 83.728 rispetto al precedente esercizio dovuto per lo più alla cessione alla Sorical Spa del materiale del servizio idrico in magazzino.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono di seguito evidenziate:

1) Materie prime sussidiarie e consumo	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricambi e materiale vario	50.573	52.774	-2.201
Materiale servizio idrico	0	81.527	-81.527
Totali	50.573	134.301	-83.728

C II – Crediti

Alla data del 31 dicembre 2024 il valore complessivo dei crediti è di Euro 16.255.008, con un decremento di Euro 5.966.731 rispetto al precedente esercizio, e sono esposti al netto dei fondi di svalutazione crediti.

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

1) - Crediti verso clienti

Ammontano complessivamente a Euro 10.942.714, al netto dei fondi di svalutazione crediti, e risultano in diminuzione di Euro 2.919.294 rispetto all'esercizio precedente.

Sono costituiti da partite commerciali a normale scadenza e si riferiscono a posizioni maturate verso soggetti privati e pubblici per prestazioni di servizi diverse.

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

<u>Crediti verso clienti</u>	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Crediti verso clienti diversi	7.970.500	7.887.223	83.277
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-993.230	-2.857.322	1.864.092
Meno: Fondo Svalutazione interessi moratori	0	-14.527	14.527
Crediti v/Utenza Lamezia servizio idrico	14.367.941	16.436.530	-2.068.589
Utenza Idrica Lamezia per fatture da emettere	0	2.430.225	-2.430.225
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-10.426.400	-10.042.644	-383.756
Crediti v/rivendite biglietti trasporto urbano	49.347	47.967	1.380
Meno: Fondo Svalutazione crediti	-25.444	-25.444	0
Totali	10.942.714	13.862.008	-2.919.294

In riferimento alle diverse voci si evidenzia quanto segue.

Crediti v/Clienti diversi – Sono composti prevalentemente da crediti per fornitura di servizi ambientali e ammontano complessivamente ad Euro 7.970.500 con una variazione in aumento di Euro 83.277 rispetto all'esercizio precedente. Il credito più consistente è nei confronti di Arrical per l'attività di smaltimento svolta dalla società nel 2022 per un totale di 2.837.045,00 per il quale la società possiede la certificazione ai sensi dell'art. 9 c. 3-bis D.L. 185/2008, ed ulteriori 1.552.639,00 per attività svolta nel 2024. Sono costituiti da crediti per fatture emesse pari ad Euro 4.856.146 e da crediti per fatture da emettere pari ad Euro 3.114.354.

I fondi svalutazione crediti si sono ridotti rispetto all'esercizio precedente di euro 1.864.092, in quanto sono stati utilizzati per euro 1.543.313 per la copertura della perdita registratasi sul credito in contenzioso nei confronti del Commissario Emergenza Rifiuti in Calabria a seguito di sentenza sfavorevole per la Multiservizi, e per lo stralcio del credito nei confronti di vari Comuni divenuti inesigibili.

Crediti v/Utenza Lamezia per ruolo idrico - Si riferiscono a crediti commerciali derivanti dalla somministrazione del servizio idrico e comprendono l'importo ancora da incassare sui ruoli idrici già fatturati all'utenza. Il trasferimento del servizio a Sorical non ha riguardato i suddetti crediti e pertanto la società è impegnata per la loro riscossione. Sono esposti per Euro 14.367.941, con un decremento di Euro 2.068.589 rispetto all'esercizio precedente. Il fondo svalutazione crediti relativo a questa voce, pari ad Euro 10.426.400, registra un incremento di Euro 383.756 per coprire i rischi di inesigibilità in

considerazione dell'anzianità dei crediti e dell'andamento degli incassi, in ossequio al criterio della prudenza.

Crediti v/rivendite biglietti trasporto urbano – Si riferiscono all'attività di vendita di biglietti e abbonamenti relativi al trasporto pubblico urbano su tutto il territorio cittadino e sono esposti per Euro 49.347, al lordo del fondo svalutazione, con una variazione in diminuzione di Euro 1.380 rispetto all'esercizio precedente. Il fondo svalutazione crediti, pari a Euro 25.444, rimane invariato rispetto al precedente esercizio.

4) - Crediti verso controllanti

Tali crediti si riferiscono al fatturato emesso e da emettere verso i Comuni Soci per prestazioni di servizi resi. Sono iscritti in bilancio per Euro 3.309.142 al netto dei fondi svalutazione stanziati, con un decremento netto di Euro 1.493.014 rispetto all'esercizio precedente.

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

<u>Crediti verso controllanti</u>	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Comune di Lamezia Terme	1.704.355	2.777.097	-1.072.742
Comune di Amantea	1.970.799	2.058.207	-87.408
Comune di Amato	5.606	5.606	0
Comune di Carlopoli	70.116	78.730	-8.614
Comune di Curinga	49.717	49.717	0
Comune di Decollatura	19.583	148.094	-128.511
Comune di Maida	0	0	0
Comune di Marcellinara	14.500	14.500	0
Comune di Nocera Terinese	560.175	560.175	0
Comune di Pianopoli	50.629	47.759	2.870
Comune di Platania	65.754	158.352	-92.598
Comune di San Pietro a Maida	3.886	3.886	0
Comune di Serrastretta	0	9.284	-9.284
Comune di Soveria Mannelli	0	0	0
Comuni Associati (SPMaida-Curinga-Jacurso)	136.740	168.928	-32.188
Totale crediti per servizi resi	4.651.860	6.080.335	-1.428.475
Crediti per Interessi moratori	657.883	950.086	-292.203
Meno: Fondo Svalutazione Crediti	-1.637.721	-1.573.181	-64.540
Meno: Fondo Svalutazione interessi moratori	-362.880	-655.084	292.204
Totale crediti v/Controllanti	3.309.142	4.802.156	-1.493.014

I crediti rimasti pressoché invariati dei comuni di Amantea e Nocera Terinese, ai quali si riferisce la quasi totalità del fondo svalutazione crediti, sono rappresentati prevalentemente dai crediti rientranti nel dissesto. L'importo degli interessi moratori, addebitati ai sensi del D. L. n. 231/2002, ammonta a complessivi Euro 657.883. Tale importo si è ridotto in quanto si è proceduto a eliminare gli interessi moratori contabilizzati tra le fatture da emettere e divenuti inesigibili. Lo stralcio è stato coperto con l'utilizzo del Fondo di Svalutazione interessi moratori che si è ridotto dello stesso importo.

Comune di Lamezia Terme – Al 31 dicembre 2024 i crediti verso il Comune di Lamezia Terme ammontano a Euro 1.704.355, con un decremento netto di Euro 1.072.742 rispetto al precedente esercizio. Il dettaglio di tali crediti, distinto per natura delle prestazioni di servizi e confrontato con l'esercizio precedente, è di seguito riportato:

Crediti v/Comune Lamezia Terme	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
<u>Crediti per fatture emesse</u>			
Servizio igiene urbana		0	0
Servizio scuolabus	70.253	191.889	-121.636
Servizio gestione canile		0	0
Utenze comunali idrico		19.508	-19.508
Servizio illuminazione		5.234	-5.234
Servizio Verde pubblico		165.076	-165.076
Servizio pulizia spiaggia		30.000	-30.000
Servizi diversi	19.509	19.117	392
Totale crediti per fatture emesse	89.762	430.824	-341.062
<u>Crediti per fatture da emettere</u>			
Utenze comunali servizio idrico		582.266	-582.266
Servizio igiene urbana	1.240.639	670.248	570.391
Servizio Verde Pubblico	75.136		75.136
Servizio gestione canile	260.457	267.423	-6.966
Servizio illuminazione		18.618	-18.618
Servizio scuolabus		200.237	-200.237
Lavori pulizie straordinarie	33.371	0	33.371
Credito per riconoscimento interessi moratori		400.000	-400.000
Servizi cimiteriali		568	-568
Servizi vari	4.990	5.000	-10
<u>Altri crediti</u>			
IVA in split payment erroneamente trattenuta		0	0
Contributo su lavori ampliament. centro di raccolta		101.913	-101.913
Credito da transazione (partire pregresse)		100.000	-100.000
Totale fatture da emettere e altri crediti	1.614.593	2.346.273	-731.680
Totale Crediti v/Comune Lamezia	1.704.355	2.777.097	-1.072.742

Per quanto riguarda i crediti nei confronti del Comune di Lamezia Terme non sono riportati crediti per euro 1.840.096 relativi a compensazioni operate unilateralmente dal Comune e contestate dalla società in attesa della relativa documentazione, solo recentemente fornita, che comunque sono stati oggetto di rettifica in sede di concordato per l'importo totale.

4 bis) – Crediti Tributarî - La voce, iscritta per Euro 745.274, con un decremento di Euro 23.036 rispetto all'esercizio precedente ed è così composta:

<u>Crediti Tributari</u>	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Acconto imposta Irap	46.470	92.011	-45.541
Acconto imposta Ires	606.403	631.732	-25.329
Credito v/Erario p/ Ires		22.805	-22.805
Ritenuta 4% su contributi CCNL	4.022	7.557	-3.535
Ritenuta 4% su decreto ristori	1.992	1.993	-1
Rimborso Addizionale Regionale da 730	0	0	0
Regione c/acconti Irap		5	-5
Erario p/ritenute su interessi attivi bancari	54	65	-11
Erario c/Imposta Ires		6	-6
Eccedenze versamento ritenute lavoro dipendente	7.249	9.144	-1.895
Rimborso Irpef da 730	36	1.486	-1.450
Erario c/Credito imposta DL 0/2020	2.832	1.506	1.326
Totali	669.058	768.310	-99.252
<u>Crediti per Imposte Anticipate</u>	76.216	0	76.216
Totale Crediti Tributari	745.274	768.310	-23.036

I crediti per imposte anticipate si riferiscono a perdite fiscali riportabili dell'esercizio di Euro 317.569,00, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

5) - Crediti verso altri – La voce accoglie crediti diversi per Euro 1.257.878 con un decremento netto di Euro 1.531.387 rispetto all'esercizio precedente. La loro composizione è così dettagliata:

<u>Crediti verso altri</u>	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Inail p/indennità malattia anticipata	38.937	42.894	-3.957
INPS p/rivalutazione TFR	108.531	47.790	60.741
Credito verso Ministero Lavoro Bonus T.U.	0	765	-765
Dipendenti p/ferie godute non maturate	10.457	9.542	915
Anticipi a dipendenti	870	1.800	-930
Anticipi a fornitori	524	649	-125
Regione Calabria (Finanziamento CCNL)	320.250	280.663	39.587
Credito v/Sorical Immobilizz. lavori Idrico	819.463	0	819.463
Regione Calabria (Finanziamento Autobus)	0	2.228.400	-2.228.400
Regione Calabria (Finanziamento progetto)	20.000	0	20.000
CREDEM - Deposito procedura concordato	22.338	22.365	-27
Tecnologie Ambientali (Garanzia)	100.000	100.000	0
Accisa sul gasolio	154.202	91.474	62.728
Crediti diversi	115.948	140.854	-24.906
Meno: Fondo svalutazione crediti	-453.642	-177.931	-275.711
Totali	1.257.878	2.789.265	-1.531.387

Crediti con scadenza oltre i cinque anni

In ossequio alle disposizioni dell'articolo 2427, 1° comma, n. 6 Codice Civile, si precisa che alla data del 31 dicembre 2024 non sono presenti crediti con scadenza oltre i cinque anni. L'eventuale esigibilità oltre detto termine potrà essere determinata solo da eventi al momento non prevedibili.

C IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano complessivamente a Euro 2.571.452 e presentano un decremento di Euro 1.356.013 rispetto all'esercizio precedente. Il dettaglio di tale voce, con le variazioni intervenute nell'esercizio, è riportato nella tabella che segue:

1) Depositi bancari e postali		31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Intesa San Paolo SpA	c/c 100000010178	1.462.135	3.426.444	-1.964.309
Intesa San Paolo SpA	c/c 100000002086	151.620	67.685	83.935
Intesa San Paolo SpA	c/c 100000009946	70.105	48.962	21.143
Poste Italiane SpA	c/c 17958885	368.562	93.276	275.286
Poste Italiane SpA	c/c 32158941	311.588	171.357	140.231
Poste Italiane SpA	c/c 1034545028	115.111	49.854	65.257
Poste Italiane SpA	c/c 1034542637	39.061	22.309	16.752
Poste Italiane SpA	c/c 1034543163	45.682	39.990	5.692
Totale depositi bancari e postali		2.563.864	3.919.877	-1.356.013
3) Denaro e valori in cassa				
Denaro in cassa		3.942	996	2.946
Cassa valori in arrivo		3.276		3.276
Valori bollati		370	370	0
Totale denaro e valori in cassa		7.588	1.366	6.222
Totale disponibilità liquide		2.571.452	3.921.243	-1.349.791

D - Ratei e risconti attivi

La voce è composta solo da risconti attivi ed ammonta complessivamente ad Euro 178.452, con una variazione in aumento di Euro 9.101 rispetto all'esercizio precedente.

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

Risconti Attivi	2025	2026	2027	2028	2029	Oltre	Totale
Commiss.Polizza garanzia scarica	37.979	37.979	17.898	0		0	93.856
Polizze fidejussorie	2.109						2.109
Commiss.Polizza Resp. Civile	11.003	0	0			0	11.003
Polizza Impianto Biogas scarica	8.024	0	0			0	8.024
Canone assistenza software	2.728	0	0			0	2.728
Canone software racc.diff.	537	0	0			0	537
Canone Hosting sistema AVL	7.405	0	0			0	7.405
Polizze RCT scarica	3.596	0	0			0	3.596
Manutenz.Programm.Attrezz.Cimiteriale	847	847	847	847	847	0	4.236
Polizze Garanzia finanz. Scarica	4.979	4.979	1.937			0	11.895
Interessi dilaz. pagam. fornitori	8.470	710	0			0	9.180
Tasse circolazione automezzi	11.911	0	0			0	11.911
Polizza garanz. Finanz. Piattaf. Ecosan	1.833	1.833	1.833	1.833	1.833	11.081	20.246
Spese incasso su finanziam.	535	191	0			0	726
Totale Risconti Attivi	101.956	46.539	22.515	2.680	2.680	11.081	187.452

Commento alle voci del Passivo

A - Patrimonio Netto

Al 31 dicembre 2024 il Patrimonio Netto della Società ammonta a Euro 3.352.653 e si incrementa di Euro 1.205.623 conseguentemente all'utile rilevato. Nella tabella che segue si dettagliano la composizione e le variazioni avvenute, ai sensi dell'art. 2427, n. 7 bis del Codice Civile:

<u>Patrimonio Netto</u>	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Capitale Sociale	1.075.617	1.075.617	0
Riserva Legale	53.571	52.021	1.550
Riserva Straordinaria	1.017.842	988.401	29.441
Utile (perdita) esercizio	1.205.623	30.991	1.174.632
Totale Patrimonio Netto	3.352.653	2.147.030	1.205.623

Le movimentazioni intervenute tengono conto di quanto deliberato dall'Assemblea dei Soci del 28/06/2024, in ordine alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2023, oltre al risultato conseguito nell'anno 2024.

La rappresentazione dei movimenti intervenuti negli ultimi tre esercizi nelle voci di Patrimonio Netto, ai sensi del D. Lgs. 6 del 17 gennaio 2003, è fornito nel seguente prospetto.

	Capitale Sociale	Riserva Legale	Riserva Straordinaria	Risultato Esercizio	Totale
Saldi al 31/12/2021	1.075.617	0	0	580.948	1.656.565
Destinazione utile 2021	0	29.047	551.901	-580.948	0
Risultato esercizio 2022	0	0	0	459.474	459.474
Saldi al 31/12/2022	1.075.617	29.047	551.901	459.474	2.116.039
Destinazione utile 2022	0	22.974	436.500	(459.474)	0
Risultato esercizio 2023	0	0	0	30.991	30.991
Saldi al 31/12/2023	1.075.617	52.021	988.401	30.991	2.147.030
Destinazione utile 2023	0	1.550	29.441	(30.991)	0
Risultato esercizio 2024	0	0	0	1.205.623	1.205.623
Saldi al 31/12/2024	1.075.617	53.571	1.017.842	1.205.623	3.352.653

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

Natura Descrizione	31/12/2023	Variazioni		31/12/2024
		in aumento	in diminuzione	
<u>Capitale</u>	1.075.617	0	0	1.075.617
<u>Riserve di capitale</u>				
Disponibili e non distribuibili				
Riserve sopraprezzo azioni	0	0	0	0
Totale riserve di capitale	0	0	0	0
<u>Riserve di utili</u>				
Non disponibili e non distribuibili				
Riserva legale	52.021	1.550	0	53.571
Disponibili e distribuibili				
Riserva straordinaria	988.401	29.441	0	1.017.842
Disponibili e distribuibili				
Perdite a nuovo	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	30.991	1.205.623	(30.991)	1.205.623
Totale riserve di utili	1.071.413	1.236.614	-30.991	2.277.036
Totale	2.147.030	1.236.614	-30.991	3.352.653

Capitale Sociale

Il capitale sociale è pari ad Euro 1.075.616,95 ed è costituito da n. 48.663 azioni del valore nominale di Euro 22,10 ciascuna. Alla data del 31 dicembre 2024, la compagine societaria è così composta:

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

Riserva Legale (Non disponibile e non distribuibile) – Ammonta ad Euro 53.571 e accoglie il 5% degli utili dei precedenti esercizi, in conformità alle disposizioni di legge.

Si incrementa di Euro 1.550 a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio precedente, così come

deliberato dall'Assemblea dei Soci.

Altre Riserve (disponibile e distribuibile) – Nella voce altre riserve è iscritta la Riserva Straordinaria, pari ad Euro 1.017.842, costituita a seguito della destinazione dell'utile dei precedenti esercizi.

Si incrementa di Euro 29.441 a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio precedente, così come deliberato dall'Assemblea dei Soci.

Risultato dell'esercizio - Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 fa rilevare un utile netto di Euro 1.205.623.

B - Fondi per rischi ed oneri

4) Altri Fondi - Sono complessivamente iscritti per Euro 10.697.194, con una variazione netta in diminuzione di Euro 1.148.346. Le variazioni intervenute sono di seguito evidenziate:

<u>Altri Fondi</u>	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
Gestione post-operativa discarica	9.656.297	938.250	257.353	10.337.194
Rischi fiscali (privilegiati)	1.400.000	0	1.400.000	0
Rischi previdenziali (privilegiati)	30.000	0	30.000	0
Rischi contenziosi (privilegiati)	70.000	0	70.000	0
Rischi interessi (privilegiati)	257.843	0	257.843	0
Rischi contenziosi (chirografi)	360.000	0	0	360.000
Rischi previdenziali (chirografi)	3.000	0	3.000	0
Rischi interessi (chirografi)	30.000	0	30.000	0
Fondo spese di giustizia	38.400	0	38.400	0
Totale Attivo	11.845.540	938.250	2.086.596	10.697.194

La voce si è ridotta sensibilmente in quanto, in fase di chiusura del bilancio, si è tenuto conto dell'avvenuto completamento della procedura di concordato preventivo e quindi si è proceduto al rilascio dei fondi stanziati per tenere conto dei rischi individuati nel Piano di Concordato, in particolare i Fondi rischi relativi alle sanzioni e agli interessi che la società avrebbe dovuto sostenere in caso di mancato adempimento della transazione fiscale.

La loro composizione è di seguito dettagliata.

Fondo Gestione post-operativa discarica – L'accantonamento a tale fondo, che trae origine dalla composizione della tariffa di smaltimento determinata dall'ente regionale, e precisamente dalla componente destinata alla copertura degli oneri di post-gestione, ha lo scopo di ripartire fra più esercizi, in base al principio di competenza, il costo relativo alla gestione post-operativa delle discariche. Gli oneri complessivi stimati per il ripristino del suolo ambientale su cui insiste la discarica devono essere imputati per competenza a tutti gli esercizi nei quali è avvenuto lo smaltimento dei rifiuti. La società è tenuta ad assicurare questa fase per un periodo di 30 anni dalla data di termine dei conferimenti, così come previsto dalla normativa di settore.

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

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

	Tonn.	Tariffa	Incrementi	Utilizzi	Saldo
Valore fondo al 31/12/2019					1.638.805
Conferimenti 2020	12.409,60	33,74	418.700	0	2.057.505
Copertura costi 2020			0	159.647	1.897.858
Conferimenti 2021	112.665,54	33,74	3.801.335	0	5.699.193
Copertura costi 2021			0	158.973	5.540.220
Conferimenti 2022	94.505,23	33,74	3.188.606	0	8.728.827
Copertura costi 2022			0	147.251	8.581.576
Conferimenti 2023	41.889,18	33,74	1.413.341	0	9.994.917
Copertura costi 2023			0	338.620	9.656.297
Conferimenti 2024	29.918,68	31,36	938.250	0	10.594.546
Copertura costi 2024				257.353	10.337.193
Totali	291.388,23		9.760.232	1.061.844	10.337.193

Fondo rischi fiscali (privilegiati) - Stimato in Euro 1.400.000 rappresenta quanto accantonato per coprire costi derivanti dalla definizione di rapporti con creditori privilegiati per contenziosi fiscali a titolo di sanzioni ed interessi. E' stato completamente rilasciato per adempimento del concordato e della transazione fiscale.

Fondo rischi previdenziali (privilegiati) - Stimato in Euro 30.000, rappresenta quanto accantonato per coprire costi derivanti dalla definizione di rapporti con creditori privilegiati per contenziosi previdenziali a titolo di sanzioni ed interessi. E' stato completamente rilasciato per adempimento del concordato.

Fondo rischi contenziosi (privilegiati) - Pari ad Euro 70.000 è relativo alla stima di eventuali rischi di soccombenza nelle cause legali passive che verrebbero ammesse in privilegio. E' stato completamente rilasciato per adempimento del concordato.

Fondo rischi interessi (privilegiati) - Pari ad Euro 257.843 è formato da una stima sulle somme che la società potrebbe essere chiamata a corrispondere a fornitori privilegiati a titolo di interessi alla data del concordato. E' stato completamente rilasciato per adempimento del concordato.

Fondo rischi contenziosi (chirografi) - Ammonta ad Euro 360.000 e accoglie quanto accantonato per

coprire eventuali rischi di soccombenza nelle cause legali passive che verrebbero ammesse in chirografo. Il fondo è stato mantenuto in quanto esistono ancora diversi contenziosi legali non ancora arrivati a definizione.

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

Fondo rischi interessi (chirografi) - Ammonta ad Euro 30.000 e accoglie quanto accantonato per coprire le somme che la società potrebbe essere chiamata a corrispondere a creditori chirografari a titolo di interessi alla data del concordato. E' stato completamente rilasciato per adempimento del concordato.

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

C - Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato

La voce presenta un saldo complessivo di Euro 816.390 e rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti alla data del 31 dicembre 2024, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti. Le quote maturate a partire dall'esercizio 2007 sono state versate a fondi pensionistici complementari e all'INPS in base alle scelte dei singoli dipendenti, mentre l'importo esposto in bilancio è composto del Trattamento di fine Rapporto mantenuto in azienda.

Nel seguente prospetto sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2024:

Valore al 31/12/2023	1.122.715
TFR lordo anno 2023	548.056
Rivalutazione	22.386
Contributi Legge 297/82	-1.786
Imposta sostitutiva	-3.816
Smobilizzo TFR anno 2024	-554.011
Utilizzo TFR Anno 2024	-317.154
Valore al 31/12/2024	816.390

La diminuzione del fondo Trattamento di Fine rapporto è stata determinata dall'utilizzo del fondo per la liquidazione del TFR ai dipendenti cessati, la gran parte composta dai dipendenti impiegati nel servizio idrico passati alla Sorical.

D – Debiti - Al 31 dicembre 2024 i debiti a carico della società sommano a complessivi Euro 7.836.201, con una variazione in diminuzione di Euro 7.504.870 rispetto al precedente esercizio.

Tali debiti sono composti come di seguito illustrato.

6) Acconti – Ammontano ad Euro 118.409 con un decremento di Euro 118.301 rispetto al precedente esercizio. Il dettaglio della voce è il seguente:

<u>Acconti</u>	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
<u>Esigibili entro l'esercizio successivo</u>			
Anticipi Comune di Lamezia Terme	118.409	236.525	-118.116
Anticipi utenza trasporto urbano	0	185	-185
<u>Totali</u>	118.409	236.710	-118.301
<u>Esigibili oltre l'esercizio successivo</u>			
Anticipi Comune di Lamezia Terme	0	0	0
<u>Totali</u>	118.409	236.710	-118.301

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

7) Debiti verso fornitori - La voce è complessivamente iscritta per un importo pari a Euro 3.968.237, con una variazione netta in diminuzione di Euro 5.519.814 rispetto all'esercizio precedente. Il dettaglio della voce è il seguente:

<u>Debiti verso fornitori</u>	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
<u>Esigibili entro l'esercizio successivo</u>			
Debiti per fatture già ricevute	3.681.061	7.025.794	-3.344.733
Debiti per fatture da ricevere	914.822	1.974.255	-1.059.433
Meno: Note credito da ricevere	-1.228.266	-1.172.490	-55.776
Debiti v/fornitori (chirografi)	600.650	1.660.522	-1.059.872
Debiti v/fornitori (privilegiati)	0	0	0
Totali	3.968.267	9.488.081	-5.519.814
<u>Esigibili oltre l'esercizio successivo</u>			
Debiti v/fornitori (chirografi)	0	0	0
Totali	0	0	0
Totali	3.968.267	9.488.081	-5.519.814

La riduzione del debito verso fornitori è dovuta principalmente al pagamento dei creditori chirografi, alla riduzione dei tempi di pagamento e al forte contenimento degli acquisti conseguenti alla dismissione del settore idrico.

11) Debiti verso controllanti

La voce espone un saldo complessivo di Euro 303.443 e presenta una variazione netta in diminuzione di Euro 9.719 rispetto all'esercizio precedente. Il dettaglio è il seguente:

<u>Debiti verso controllanti</u>	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Comune di Lamezia Terme	141.569	167.070	-25.501
Comune di Amantea	132.356	116.574	15.782
Comune di Platania	29.518	29.518	0
Totali	303.443	313.162	-9.719

12) Debiti Tributari –

Ammontano complessivamente ad Euro 691.142 con una variazione netta in diminuzione di Euro 1.873.102 rispetto all'esercizio precedente, dovuta principalmente al pagamento dell'ultima tranche dei debiti tributari rientranti nella transazione fiscale.

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

<u>Debiti Tributari</u>	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
<u>Esigibili entro l'esercizio successivo</u>			
Erario p/ritenute lavoratori autonomi	16.125	8.049	8.076
Erario p/ritenute dipendenti	328.427	288.373	40.054
Erario p/ritenute collaboratori	15.892	12.863	3.029
Erario p/addizionali reg. com.	3.439	582	2.857
Imposta sostitutiva TFR	9.369	45.578	-36.209
Saldo Irpef 730 dipendenti	3.356	0	3.356
Erario p/IVA da versare	48.766	75.424	-26.658
Erario p/IVA ad esigibilità differita	65.866	372.367	-306.501
Erario p/lres	0	101.116	-101.116
Erario p/lrap	0	52.983	-52.983
Tributo sui conferimenti in discarica	189.116	141.992	47.124
Imposta di registro	0	6.380	-6.380
Bolli	30	0	30
Debito verso Erario (concordato preventivo)	10.757	1.458.537	-1.447.780
Totale	691.142	2.564.244	-1.873.102
<u>Esigibili oltre l'esercizio successivo</u>			
Debito verso Erario (concordato preventivo)	0	0	0
Totale debiti tributari	691.142	2.564.244	-1.873.102

13) Debiti verso Istituti di Previdenza

Ammontano ad Euro 367.831 con una variazione netta in diminuzione di Euro 57.216 rispetto all'esercizio precedente. La loro composizione è rappresentata nel seguente prospetto:

<u>Debiti verso Istituti Previdenza</u>	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
<u>Esigibili entro esercizio successivo</u>			
Debiti verso Inps	163.491	211.044	-47.553
Debiti verso Inail	108	12.589	-12.481
Debiti verso Fondi Previdenza complementare	192.840	177.242	15.598
Debiti verso Inps (Chirografo)	7.337	15.832	-8.495
Debiti verso Inail (Chirografo)	4.055	8.340	-4.285
Totale debiti verso Istituti Previdenza	367.831	425.047	-57.216

14) Altri debiti

Tale voce ammonta complessivamente ad Euro 2.387.109 e presenta una variazione in aumento di

Euro 73.282. Nel dettaglio la voce è rappresentata nel seguente prospetto:

Altri debiti	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Esigibili entro esercizio successivo			
Debiti verso dipendenti	1.742.047	1.752.006	-9.959
Debiti diversi	636.366	511.911	124.455
Altri debiti chirografi (concordato preventivo)	8.696	49.910	-41.214
Totale	2.387.109	2.313.827	73.282
Esigibili oltre esercizio successivo			
Altri debiti chirografi (concordato preventivo)	0	0	0
Totale	0	0	0
Totale altri debiti	2.387.109	2.313.827	73.282

La voce comprende, principalmente, l'intero debito maturato nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio ed include l'importo delle paghe del mese di dicembre 2024, quello di competenza della 14/ma mensilità, il costo delle ferie maturate e non godute e l'importo dei buoni pasto ancora da erogare.

E - Ratei e risconti passivi - La voce è composta da ratei e risconti passivi ed ammonta a complessivi Euro 2.691.348, con una variazione in aumento di Euro 237.138 rispetto al precedente esercizio. Ai sensi dell'articolo 2427 Cod. Civ. p. 7) nella seguente tabella sono evidenziati analiticamente ed in base all'anno di competenza:

Ratei Passivi	2025	2026	2027	2028	2029	Totale
Spese bancarie e postali da addebitare	899	0	0			899
Totale Ratei Passivi	899	0	0			899
Risconti Passivi						
POR Calabria Finanz. 2014/2020	105.519	52.299	21.752	8.559	1.170	189.299
POR Calabria Finanz. Autobus 2023	22.455	22.455	11.228			56.138
POR Calabria Finanz. Autobus 2023	557.100	557.100	278.550			1.392.750
POR Calabria Finanz. Autobus 2024	80.775	80.775	80.775	40.338		282.663
POR Calabria Finanz. Autobus 2024	167.182	167.182	167.182	83.591		585.137
Coreve Finanz. Mezzi 2024	41.181	41.181	41.181	41.181	20.637	185.361
Totale Risconti Passivi	974.212	920.992	600.668	173.669	21.807	2.691.348
Totale Ratei e Risconti Passivi	975.111	920.992	600.668	173.669	21.807	2.692.247

I ratei passivi ammontano a Euro 899 e sono composti da spese sui conti correnti bancari e postali,

rilevati contabilmente ma ancora non addebitati alla data di chiusura dell'esercizio.

I risconti passivi ammontano a Euro 2.691.348 e sono così costituiti:

- POR Calabria FESR-FSE 2014-2020 - La società ha acquistato mezzi e attrezzatura per complessivi Euro 2.289.960, adibiti al servizio di raccolta differenziata, aderendo al piano della Regione Calabria per l'individuazione di interventi per il miglioramento del servizio di raccolta differenziata, di cui alla Delibera n. 296/2016. Tale piano è cofinanziato per il 58,50% dalla Regione Calabria (a fondo perduto) e per il 41,50% dal Comune di Lamezia quale anticipo sul fatturato del servizio. L'importo del finanziamento a fondo perduto del valore commerciale dei mezzi viene imputato al conto economico in proporzione all'aliquota di ammortamento dei cespiti di riferimento.
- POR Calabria FESR-FSE 2014-2020 - Nell'esercizio 2019 la società ha acquistato n. 2 autobus adibiti al trasporto pubblico urbano per complessivi Euro 499.319, aderendo al piano della Regione Calabria per il rinnovo del parco mezzi per il trasporto pubblico locale, di cui al Decreto n°. 7944 del 29/07/2020. Tale piano è cofinanziato per il 75% dalla Regione Calabria (a fondo perduto). L'importo del finanziamento a fondo perduto del valore commerciale dei mezzi viene imputato al conto economico in proporzione all'aliquota di ammortamento dei cespiti di riferimento.
- POR Calabria FESR-FSE 2014-2020 – Nell'esercizio 2023 la società ha acquistato n. 1 autobus adibiti al trasporto pubblico urbano per complessivi Euro 149.000, aderendo al piano strategico della mobilità sostenibile della Regione Calabria per il rinnovo del parco mezzi per il trasporto pubblico locale, di cui al Decreto n°. 7944 del 29/07/2020. Tale piano è cofinanziato per il 60% dalla Regione Calabria (a fondo perduto). L'importo del finanziamento a fondo perduto del valore commerciale dei mezzi viene imputato al conto economico in proporzione all'aliquota di ammortamento dei cespiti di riferimento.
- POR Calabria FESR-FSE 2014-2020 – Nell'esercizio 2023 la società ha acquistato n. 9 autobus adibiti al trasporto pubblico urbano per complessivi Euro 2.476.000, aderendo al piano strategico della mobilità sostenibile della Regione Calabria per il rinnovo del parco mezzi per il trasporto pubblico

locale, di cui al Decreto n°. 7944 del 29/07/2020. Tale piano è cofinanziato per il 90% dalla Regione Calabria (a fondo perduto). L'importo del finanziamento a fondo perduto del valore commerciale dei mezzi viene imputato al conto economico in proporzione all'aliquota di ammortamento dei cespiti di riferimento.

- POR Calabria 2024 – Nell'esercizio 2024 la società ha acquistato n. 2 + n. 3 autobus adibiti al trasporto pubblico urbano per complessivi Euro 1.102.030, finanziati dalla Regione Calabria per il 90% a fondo perduto in seguito all'adesione alle DELIBERE CIPE 54/2016 e 98/2017 e al Decreto Ministeriale n. 315/2021. L'importo del finanziamento a fondo perduto del valore commerciale dei mezzi viene imputato al conto economico in proporzione all'aliquota di ammortamento dei cespiti di riferimento.
- Coreve finanziamento mezzi - Nell'esercizio 2024 la società ha acquistato n. 7 autocarri adibiti alla raccolta differenziata porta a porta per complessivi Euro 294.148, finanziati per il 70% a fondo perduto dal Consorzio Coreve. L'importo del finanziamento a fondo perduto del valore commerciale dei mezzi viene imputato al conto economico in proporzione all'aliquota di ammortamento dei cespiti di riferimento.

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

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

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

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

Esame delle voci del Conto Economico

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

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

A) Valore della produzione - Il valore della produzione realizzato nell'esercizio 2024 ammonta ad Euro 25.905.602, con un decremento netto di Euro 2.983.654 rispetto al precedente bilancio. L'attività della società viene svolta esclusivamente nell'ambito del Comune di Lamezia Terme e di quelli limitrofi.

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ammontano ad Euro 21.648.174 e sono caratterizzati da un decremento di Euro 5.946.491 rispetto a quello precedente. La ripartizione dei ricavi riferiti alle prestazioni di servizi di competenza dell'esercizio in rassegna, ai sensi dell'art. 2427, n. 10 del Codice

Civile, è di seguito dettagliata in base alle diverse tipologie di attività:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Servizi di igiene urbana Comune Lamezia	8.161.541	7.967.780	193.761
Servizi di igiene urbana Comuni Soci	2.107.929	2.076.638	31.291
Ricavi gestione isola ecologica	273.523	312.523	-39.000
Altri servizi Comune Lamezia	100.661	187.136	-86.475
Ricavi da consorzi recupero e riciclo	1.204.608	1.082.483	122.125
Ricavi da conferimenti in discarica	4.118.792	4.036.551	82.241
Ricavi da biogas discarica	184.935	19.032	165.903
Ricavi gestione canile municipale	260.457	264.808	-4.351
Ricavi p/vendita prodotti impianto di selezione	46.356	0	46.356
Ricavi gestione verde pubblico	187.758	165.076	22.682
Servizio trasporto scolastico	843.036	843.036	0
Corrispettivo regionale servizio TPL	1.612.347	1.638.947	-26.600
Ricavi da utenza servizio trasporti	353.484	370.308	-16.824
Ricavi da utenza servizi cimiteriali	561.386	582.222	-20.836
Ricavi per supporto Sorical	1.580.786	0	1.580.786
Ricavi da utenza servizio idrico	50.575	8.048.125	-7.997.550
Totali	21.648.174	27.594.665	-5.946.491

La forte diminuzione dei ricavi e delle prestazioni è dovuta quasi esclusivamente al venir meno della fatturazione delle utenze idriche che dal 1 di gennaio 2024 sono state avviate dalla Sorical, in parte compensata con i ricavi per prestazioni effettuate a favore di Sorical per l'attività di supporto tecnico

nella fase di subentro nella gestione del servizio.

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

Proventi e ricavi diversi –

Ammontano complessivamente ad Euro 2.863.552 con un aumento di Euro 2.446.346 rispetto all'esercizio precedente e sono così composti:

Proventi e ricavi diversi	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Utilizzo fondo post gestione discariva	257.353	338.620	-81.267
Plusvalenze da alienazione cespiti	131.117	15.000	116.117
Ricavi di pubblicità su autobus TPL	0	18.000	-18.000
Risarcimenti assicurativi	25.093	12.436	12.657
Ricavi lavori officina	5.434	4.998	436
Sopravvenienze ord. Attive non tassabili	425.614	0	425.614
Ricavi vari	206.343	20.526	185.817
Totale proventi da gestione ordinaria	1.050.954	409.580	641.374
Insussistenze attive	0	5.076	-5.076
Rilascio Fondi da concordato (transaz. Fiscale)	1.812.598	0	1.812.598
Altri ricavi	0	2.550	-2.550
Totale proventi da gestione straordinaria	1.812.598	7.626	1.804.972
Totali	2.863.552	417.206	2.446.346

L'aumento di questa posta di bilancio è stato determinato dalla rilevazione di sopravvenienze ordinarie attive non tassabili relative alla eliminazione del debito per iva in sospensione anni 2008-2014 attinenti ai crediti verso il Commissario per Emergenza rifiuti e altri crediti divenuti inesigibili, a plusvalenze da alienazione cespiti e al rilascio dei fondi rischi a seguito del completamento del piano di concordato.

Contributi in conto esercizio

Ammontano ad Euro 1.298.623 con un incremento di Euro 421.238 rispetto all'esercizio precedente e sono così composti:

Contributi in conto esercizio	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Contributo rinnovo CCNL (Reg. Calabria)	140.134	131.828	8.306
Accisa sul gasolio	77.550	52.995	24.555
Contributo Biorepack	10.000	0	10.000
Contributo Co.Re.Ve.	77.981	0	77.981
Contributo regionale POR Calabria	191.772	240.422	-48.650
Contributo regionale acquisto Autobus	747.596	377.903	369.693
Contrib.Reg.Riduz.Ricavi TPL da Covid	53.590	74.237	-20.647
Totali	1.298.623	877.385	421.238

B) Costi della Produzione – Ammontano complessivamente ad Euro 24.732.860 con un decremento netto di Euro 4.357.428 rispetto all'esercizio precedente.

6) Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo - Ammontano ad Euro 2.125.930, con un decremento di Euro 3.969.648 rispetto all'esercizio precedente e sono così costituiti:

Costi per materie prime e consumo	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Costo acquisto acqua	0	3.945.239	-3.945.239
Carburante	1.110.518	1.150.347	-39.829
Ricambi	220.653	206.256	14.397
Materiali consumo vari	794.759	793.736	1.023
Totali	2.125.930	6.095.578	-3.969.648

7) Costi per servizi - Sono esposti in bilancio per complessivi Euro 4.557.833, con un decremento di Euro 1.875.091 rispetto al precedente esercizio. Nel prospetto che segue vengono illustrate le principali componenti della voce "Costi per servizi":

Costi per servizi	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Servizio depurazione	0	1.985.441	-1.985.441
Spese manutenzione automezzi e riparazioni varie	421.172	319.680	101.492
Stoccaggio e smaltimento rifiuti differenziati	1.449.385	1.361.529	87.856
Smaltimento percolato discarica	52.341	154.007	-101.666
Lavori per servizio idrico	271.717	254.843	16.874
Lavori per sistemazione discarica	6.180	6.000	180
Lavori ripristino e sistemazione C.da Rotoli		92.894	-92.894
Assicurazioni	352.244	291.748	60.496
Servizio emissione bollette idrico	31.307	74.818	-43.511
Servizio lettura contatori idrico	40.098	55.537	-15.439
Servizio di vigilanza	7.985	14.860	-6.875
Energia Elettrica	147.209	121.624	25.585
Spese telefoniche	54.354	54.199	155
Compensi organi sociali	131.300	131.800	-500
Spese analisi e prove di laboratorio	12.452	23.220	-10.768
Visite mediche dipendenti	39.700	32.752	6.948
Spese e servizi diversi	1.540.389	1.457.972	82.417
Totali	4.557.833	6.432.924	-1.875.091

8) Costi per godimento di beni di terzi – Ammontano a complessivi Euro 1.039.753, con un aumento di Euro 286.942 rispetto all'esercizio precedente e sono così dettagliati:

Costi per godimento beni di terzi	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Fitto autoparco Via della Vittoria	111.451	110.243	1.208
Noleggio automezzi comunali	0	0	0
Noleggio Impianto depurazione	202.730	95.000	107.730
Noleggio mezzi di terzi	487.760	334.461	153.299
Fitto locali esterni e varie	40.767	85.978	-45.211
Noleggio Piattaforma Ecosan	52.500	0	52.500
Canoni vari	144.545	127.129	17.416
Totali	1.039.753	752.811	286.942

9) Costi per il personale – Ammontano complessivamente a Euro 11.955.150 con un incremento di Euro 630.472 rispetto all'esercizio precedente. La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, composta da retribuzioni, oneri sociali ed accantonamenti di legge, nonché il costo delle

ferie maturate ma non fruite nell'anno. Nella tabella seguente viene riportato il dettaglio delle singole voci con le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Salari e stipendi	8.725.648	8.603.994	121.654
Oneri sociali	2.660.491	2.155.844	504.647
Trattamento di fine rapporto	569.011	564.840	4.171
Totali	11.955.150	11.324.678	630.472

L'incremento del costo è da attribuire quasi esclusivamente all'aumento degli oneri sociali derivante dal raggiungimento del plafond a disposizione della cosiddetta "decontribuzione Sud" che prevedeva uno sgravio contributivo del 30% per datori di lavoro privati che operano nelle regioni del Mezzogiorno.

Rapporti con i dipendenti e numero medio - I dipendenti in forza alla data del 31 dicembre 2024 erano 266, di cui n. 241 operai, n. 22 impiegati, n. 1 quadri e n. 2 dirigenti. Le variazioni intervenute e la consistenza media sono evidenziate nel prospetto che segue:

	Situazione	Anno 2024		Situazione	Numero medio	
	31/12/2023	Assunzioni	Cessazioni	31/12/2024	2023	2024
Dipendenti	283	41	-59	265	276,1	281,7
Di cui donne	41	4	-8	37	40	39

Nel corso dell'esercizio sono stati assunti n. 41 dipendenti di cui: n. 3 impiegati a tempo determinato, n. 1 impiegato e 6 operai a tempo indeterminato per passaggio di personale connesso all'affitto di ramo d'azienda della piattaforma Ecosan; n. 1 operatore d'esercizio settore trasporti a tempo indeterminato; n. 30 operai con contratto a tempo determinato per la sostituzione del personale in ferie.

Sempre durante l'esercizio hanno cessato il rapporto di lavoro n. 59 dipendenti, di cui: n. 31 operai per scadenza del contratto a tempo determinato; n. 7 impiegati e 14 operai addetti al servizio idrico per cessazione della gestione del Servizio idrico Integrato trasferiti alla Sorical il 14.10.2024; n.1 Quadro impiegato come Responsabile del servizio amministrativo; n. 6 operai per dimissioni o pensionamenti. Si è poi avuta la trasformazione a tempo indeterminato di n. 1 impiegato assunto a tempo determinato con l'incarico di direttore della discarica e di 2 operatori d'esercizio del servizio trasporto urbano.

10) Ammortamenti e svalutazioni – Ammontano complessivamente ad Euro 2.549.200, con una variazione netta in aumento di Euro 764.905.

Ammortamenti Immobilizzi materiali ed immateriali

I criteri di calcolo degli ammortamenti materiali ed immateriali sono rimasti invariati rispetto ai precedenti esercizi e sono stati determinati con le aliquote riportate nella sezione “criteri di valutazione” della presente nota integrativa. Complessivamente le quote di ammortamento di competenza dell’esercizio 2024 ammontano a Euro 1.665.517, con un incremento di Euro 176.701 rispetto all’esercizio precedente e sono composti come di seguito dettagliato:

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	46.918	45.883	1.035
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.618.599	1.442.933	175.666
Totali	1.665.517	1.488.816	176.701

Svalutazione dei crediti compresi nell’attivo circolante – Tale voce ammonta complessivamente ad Euro 883.683, con una variazione in aumento di Euro 588.204 rispetto all’esercizio precedente. La posta può essere sinteticamente così riassunta:

Svalutazione crediti	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Svalutazione crediti per interessi moratori	0	0	0
Svalutazione crediti servizio idrico	383.757	295.479	88.278
Svalutazione crediti attivo circolante	21.880	0	21.880
Svalutazione crediti verso comuni soci	202.335	0	202.335
Svalutazione crediti diversi (Sorical)	275.711	0	275.711
Totali	883.683	295.479	588.204

11) Variazione delle rimanenze - Il valore iscritto, pari ad Euro 83.728, rappresenta l’incremento delle rimanenze finali di materiali in magazzino rispetto alle correlative iniziali. Per maggiori dettagli sulla loro composizione si rinvia a quanto esposto alla voce “C I Rimanenze”.

13) Altri Accantonamenti - Nella voce di bilancio, che ammonta ad Euro 938.249, trova iscrizione l’accantonamento dell’esercizio al fondo per la gestione post-operativa della discarica consortile.

La posta può essere sinteticamente così riassunta:

	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Accantonamento post gestione discarica	938.249	1.413.341	-475.092
Totali	938.249	1.413.341	-475.092

14) Oneri diversi di gestione - La voce è iscritta in bilancio per un valore di Euro 1.483.017, con un decremento di Euro 168.616 rispetto al precedente esercizio e può essere così riassunta:

Oneri diversi di gestione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Tributo speciale sulle discariche	786.173	649.073	137.100
Maggiorazione CSEA	56.083	445.119	-389.036
Contributo autorità energia e ambiente	3.362	3.170	192
Contributo autorità risorse idriche	0	0	0
Tassa circolazione automezzi	35.232	28.567	6.665
Sanzioni su ravvedimento operoso	7.109	18.013	-10.904
Perdite su crediti Comuni in dissesto	0	54.361	-54.361
Oneri diversi	127.248	69.320	57.928
Totale oneri diversi da gestione ordinaria	1.015.207	1.267.623	-252.416
Sopravvenienze passive	467.810	46.778	421.032
Insussistenze passive	0	0	0
Totale oneri diversi da gestione straordinaria	467.810	46.778	421.032
Totali	1.483.017	1.314.401	168.616

Al suo interno gli importi più rilevanti sono rappresentati dal Tributo Legge 549/95, dovuto sui conferimenti in discarica, e della componente tariffaria, dovuta per ciascuno dei servizi (acquedotto, fognatura e depurazione) fatturati agli utenti finali, introdotta dall'Autorità per l'energia elettrica, il gas ed i servizi idrici (AEEG), con delibera n. 6/2013 e da versare alla CCSE (Cassa conguaglio per il settore elettrico). Le sopravvenienze passive si riferiscono quasi esclusivamente alla contabilizzazione dei depositi cauzionali delle utenze idriche che precedentemente non erano stati distinti dal totale fatturato.

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

C – Proventi e oneri finanziari - Il saldo netto è negativo per Euro 22.231 e la loro composizione è di seguito dettagliata.

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

16) Altri proventi finanziari	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Verso controllanti - Interessi moratori		400.000	-400.000
Verso altri - Interessi attivi bancari	208	251	-43
Totale lettera C, numero 16d)	208	400.251	-400.043

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

17) Interessi e altri oneri finanziari	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Interessi e sanzioni su ravvedim. operoso	1.336	23.136	-21.800
Interessi e sanzioni Inps	336	354	-18
Interessi e sanzioni Inail	2.759	1.972	787
Interessi dilazionato pagamento imposte		1.175	-1.175
Interessi dilazionato pagamento fornitori	12.048	2.745	9.303
Interessi passivi e di mora fornitori		1.384	-1.384
Altri oneri vari	5.960	0	5.960
Totale lettera C, numero 16d)	22.439	30.766	-8.327

D – Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono state operate rettifiche di valore di attività finanziarie.

Imposte sul reddito dell'esercizio - La rilevazione delle imposte è stata effettuata sulla base di una prudentiale previsione dei corrispondenti oneri fiscali a carico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, in relazione alle norme tributarie in vigore e tenuto conto delle disposizioni agevolative previste, eventualmente applicabili. Sono stimate pari ad Euro 21.104, di cui Irap Euro 14.380 e Ires relativa a esercizi precedenti euro 6.724. Nel bilancio chiuso al 31/12/2024 si sono riscontrate perdite fiscali riportabili dell'esercizio di Euro 317.569,00 che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate per euro 76.216, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

Le variazioni in aumento e diminuzione fanno riferimento a differenze permanenti di valore che non comportano fiscalità differita.

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, al collegio

sindacale e al revisore legale (articolo 2427, primo comma, n. 16, c.c.), regolarmente deliberati dall'Assemblea dei Soci.

Compensi ad Amministratori - L'ammontare dei compensi spettanti all'Amministratore Unico è stabilito in misura fissa e ammonta ad Euro 70.000 annui, così come deliberato dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 28/06/2024.

Compensi a Sindaci - I compensi spettanti al Collegio Sindacale per l'esercizio 2024 ammontano a complessivi Euro 35.800 e sono stabiliti in misura fissa, come deliberato dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 21/09/2023.

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

Rapporti tra società, amministratori e sindaci - Non sussistono anticipazioni o crediti concessi agli amministratori e ai sindaci da parte della società. Inoltre non sussistono impegni assunti per loro conto o garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Alla data del 31 dicembre 2024 la società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Importo e natura di singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi, altri componenti positivi o costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Strumenti finanziari derivati - Nel corso dell'esercizio 2024, così come in quelli precedenti, non sono stati utilizzati strumenti finanziari derivati.

Informazioni sui finanziamenti effettuati dai Soci

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2427, 1° comma, n. 19 bis Codice Civile, si precisa che al 31 dicembre 2024 non sussistono finanziamenti effettuati dai Soci alla società.

Rapporti con Ente Pubblico controllante e con gli altri Comuni Soci

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

Per quanto riguarda l'entità dei rapporti tra Lamezia Multiservizi SpA e Comune di Lamezia si rinvia a

quanto illustrato e commentato a proposito dei crediti verso controllanti.

Informativa art. 2497 bis Codice Civile - Di seguito viene presentato il prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio del Comune di Lamezia Terme, Ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento, ai sensi dell'art. 2497 bis del C. C.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – ANNO 2024

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			33.074.318,00
Riscossioni	18.783.058,47	55.214.032,42	73.997.090,89
Pagamenti	26.008.115,46	48.488.712,00	74.496.827,46
Saldo di cassa al 31 dicembre			32.574.581,43
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			32.574.581,43
Residui attivi	193.797.886,54	23.881.109,21	217.678.995,75
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale			184.648,41
Residui passivi	28.123.844,34	27.928.801,39	56.052.645,73
FPV per spese correnti			1.289.488,21
FPV per spese in conto capitale			86.534.188,13
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024			106.377.255,11

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

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

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Aumento del capitale sociale - Il 28 di aprile 2025 si è celebrata l'assemblea ordinaria e straordinaria della Multiservizi con ordine del giorno:

Per la parte ordinaria:

- approvazione della situazione economica e patrimoniale provvisoria al 31-12-2024.
- presa d'atto della perizia di stima dell'immobile di proprietà del comune di Lamezia da conferire.
- variazione della sede legale nell'ambito dello stesso comune.

Per la parte straordinaria:

- aumento del capitale sociale da euro 1.075.616,95 a complessivi euro 3.814.085,00 con le seguenti modalità:

- a) fino ad euro 2.092.509,00 mediante passaggio a capitale della riserva straordinaria per euro 1.017.841,79.
- b) da euro 2.092.509, ad euro 3.814.085,00 con l'emissione di 40.002 nuove azioni da offrire in sottoscrizione esclusivamente al socio Comune di Lamezia che verrà versato mediante conferimento in natura, ai sensi dell'art. 2441 del c.c., del complesso immobiliare sito nel comune di Lamezia in località Rotoli, necessario alla società per lo svolgimento della propria attività.

Transazione con OSL del Comune di Amantea per il credito rientrante nel dissesto dichiarato il 28.04.2017

Nel mese di marzo 2025 la Commissione Straordinaria di Liquidazione del Comune di Amantea proponeva alla Lamezia Multiservizi la definizione transattiva del credito ammesso al passivo nella procedura di dissesto risalente al 2017. La proposta si esplicitava nella liquidazione del 40% della sorte capitale ammessa al passivo e nella decurtazione integrale degli interessi moratori ammontanti ad euro 470.230,11. Dell'importo complessivo di euro 1.845.182,46, comprensivo degli interessi moratori, è stato ammesso al passivo l'importo di euro 1.792.132,06 al netto di una rettifica per contestazione del credito e proposta la somma di euro 528.760,78 a completo soddisfo del credito. Tenuto conto che a fronte del suddetto credito era stato stanziato un Fondo Svalutazione che copriva integralmente la perdita su crediti derivante dalla transazione e valutata poco opportuna l'alternativa dell'avvio di un

contenzioso con il Comune di Amantea, dai tempi e dall'esito incerto, si è ritenuto di accettare la somma offerta.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Nel sottoporre all'approvazione dei Soci il bilancio dell'esercizio 2024 così come presentato, l'Amministratore Unico propone di destinare l'utile dell'esercizio nel seguente modo:

il 5% alla riserva legale	Euro	60.281
il residuo alla riserva straordinaria	Euro	<u>1.145.342</u>
Totale	Euro	1.205.623

Conclusioni

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

Pertanto, facendo rinvio alla Relazione sulla Gestione per il commento della situazione complessiva della Società, Vi invito ad approvare il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 e la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio.

Lamezia Terme, 30 maggio 2025

L'Amministratore Unico
Dott. Eliseo Bevivino