

AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI
TAORMINA

(IN LIQUIDAZIONE - DELIBERA Consiglio Comunale n.36 del 22.09.2011)

**DETERMINA ASM
N. 272/16 DEL 20/07/2016**

OGGETTO : PRESA D'ATTO DEL BILANCIO ASM RELATIVO ALL'ANNO 2014

IL LIQUIDATORE

di ASM, dott. Agostino Pappalardo

PREMESSO

Che in data 13/07/2016 è stato assunto al protocollo ASM al n. 2625 il bilancio ASM nonché, in pari data, le relative note aventi protocollo n. 2626 e n. 2627, tutte redatte dallo studio del consulente contabile dott. Giuseppe Maria Scarcella;

Che occorre procedere agli ulteriori adempimenti tra cui la trasmissione al Revisore dei conti SM per esprimere il parere di competenza

Visto lo Statuto di ASM

Tutto ciò premesso

Determina

di

- 1) Prendere atto del bilancio ASM redatto e presentato dallo studio del consulente contabile dott. Giuseppe Maria Scarcella.
- 2) Trasmettere il predetto bilancio al Revisore dei conti ASM, affinché lo stesso esprima il proprio parere
- 3) Trasmettere la presente determina al Presidente del Consiglio Comunale di Taormina e alla Giunta Municipale

Il Responsabile del procedimento
Dott. L. Maurizio Puglisi

Il Liquidatore ASM
Dott. Agostino Pappalardo

Sede ed uffici presso Park Lumbi
Via Mario e Nicolò Garipoli
98039 Taormina (ME)
tel. 0942.683800

http://www.taorminaserviziipubblici.it
e-mail: info@taorminaserviziipubblici.it
PEC: asmaormina@giappec.it



Dott. Giuseppe Maria Scarcella

Commercialista - Revisore dei Conti

Via Regina Margherita, 257 - 98038 Santa Teresa di Riva (ME)

Tel./ 0942/791721 - E-Mail : giuseppescarcella71@tiscali.it

C.F. SCRGPP71A05F158D - P.IVA 03243310830

Iscr. O.D.C.E.C. Messina matr. 00930/A/A

AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA	
Prot. N.	<u>2625</u>
Data	<u>13/07/2013</u>
POSTA IN ARRIVO	

Spett.le Azienda Servizi Municipalizzata
C.A. Liquidatore Dott. Agostino Pappalardo
VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI
98039 - TAORMINA - MESSINA

Con la presente si trasmette Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2014 composto da :

- Bilancio CEE - n. pagine 4
- Nota Integrativa - n. pagine 8
- Relazione sulla Gestione - n. pagine 9

N. 2 Copie

Taormina li 13 Luglio 2013

13/07/13
Dott. Scarcella
per adempimento
della attività istruttoria

G

[Handwritten signatures]

AZIENDA SERVIZI MUNICIP.TAORMINA

Codice fiscale 01982940833 – Partita iva 01982940833
 VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI - 98039 TAORMINA ME
 Numero R.E.A 165019
 Registro Imprese di n. 01982940833
 Capitale Sociale Euro 3.051.621 i.v.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2014

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2014	31/12/2013
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI		
I) parte gia' richiamata	0	0
II) parte non richiamata	0	0
A TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
I) Immobilizzazioni immateriali	1.943	16.128
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.943	16.128
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
I) Immobilizzazioni materiali	5.642.376	7.494.193
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.642.376	7.494.193
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
I) Crediti		
<i>ai soggetti entro l'esercizio successivo</i>	358.008	2.562
I TOTALE Crediti	358.008	2.562
III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	358.008	2.562
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.002.327	7.512.883
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE	86.438	53.475
II) CREDITI :		

1) Esigibili entro l'esercizio successivo	13.729.982	10.119.216
2) Esigibili oltre l'esercizio successivo	341.087 -	59.113
II TOTALE CREDITI:	13.388.895	10.178.329
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	676.373	282.334 -
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	14.151.706	9.949.470
D) RATEI E RISCONTI	62.291	60.201
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	20.216.324	17.572.554

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**31/12/2014****31/12/2013****A) PATRIMONIO NETTO**

I) Capitale	3.051.621	3.051.621
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	4.556.966	4.556.966
IV) Riserva legale	0	0
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII) Altre riserve:		
<i> altre riserve</i>	6.756.982 -	0
VII TOTALE Altre riserve:	6.756.982 -	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	2.861.186	2.873.847 -
IX) Utile (perdita) dell'esercizio		
<i> Utile (perdita) dell'esercizio</i>	60.189	12.659
IX TOTALE Utile (perdita) dell'esercizio	60.189	12.659
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.772.980	4.747.399
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	1.713.583	1.899.071
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	1.752.105	1.704.853
D) DEBITI		
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	7.820.681	4.275.443
2) Esigibili oltre l'esercizio successivo	4.930.102	4.686.106

D TOTALE DEBITI	12.770.783	8.961.549
E) RATEI E RISCONTI	206.873	209.682
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	20.216.324	17.522.554

CONTO ECONOMICO	31/12/2014	31/12/2013
------------------------	-------------------	-------------------

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.397.640	5.437.218
5) Altri ricavi e proventi		
a) Contributi in esercizio	384.589	588.068
b) Altri ricavi e proventi	109.206	77.015
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	493.795	665.083
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.891.435	6.102.301

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) per materie prime, suss. di cons. e merci	178.870	270.825
7) per servizi	1.306.386	1.144.093
8) per godimento di beni di terzi	0	456.000
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	2.452.828	2.621.621
b) oneri sociali	536.069	541.864
c) trattamento di fine rapporto	154.384	159.902
c) altri costi	14.818	13.843
9 TOTALE per il personale:	3.158.099	3.337.230
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammort. immobilizz. immateriali	14.187	14.412
b) ammort. immobilizz. materiali	842.365	840.363
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	856.552	854.775
11) variaz. riman. di mat. prime, suss. di cons. e merci	32.963	0
14) oneri diversi di gestione	10.704	155.046
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	5.497.648	6.217.969

A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	393.787	115.668
--	---------	---------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)		
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti:</i>		
<i>dd) da altri</i>	149	321
d) TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti:	149	321
16 TOTALE Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)	149	321
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>f) altri debiti</i>	37.222	38.940
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	37.222	38.940
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	37.073 -	38.619 -
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari		
<i>ci) altri proventi straordinari</i>	25.889	182.496
20 TOTALE Proventi straordinari	25.889	182.496
21) Oneri straordinari		
<i>cd) altri oneri straordinari</i>	391.044	85.850
21 TOTALE Oneri straordinari	391.044	85.850
20-21 TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	365.155 -	96.646
A-B±C±D±E TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	8.441 -	57.641 -
22) Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate		
<i>ce) imposte correnti</i>	116.958	115.186
<i>cf) imposte anticipate</i>	185.488	185.488
22 TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate	68.530 -	70.302 -
23) Utile (perdite) dell'esercizio	60.189	12.661

Il presente bilancio e' reale e corrisponde alle scritture contabili.

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2014

Nota Integrativa parte iniziale

Signori,

il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti.

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE. La quadratura dei prospetti di bilancio è stata assicurata riepilogando i differenziali dello stato patrimoniale nella voce A.VII Altre riserve e quelli del conto economico, alternativamente, in E.20) Proventi straordinari o in E.21) Oneri straordinari. La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di Euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, comma 5, del codice civile.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.)

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati

per due esercizi consecutivi;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2014, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, dettati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge esclusivamente/prevalentemente l'attività di servizio gestione parcheggi, gestione/manutenzione illuminazione pubblica, servizio di trasporto, gestione/manutenzione acquedotto e gestione funivia.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Nota Integrativa Attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.943	1.943
Valore di bilancio	1.943	1.943

Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	1.943	1.943
Valore di bilancio	1.943	1.943

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terrani e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.429.721	65.469	46.789	100.396	5.642.375
Valore di bilancio	5.429.721	65.469	46.789	100.396	5.642.375
Variazioni nell'esercizio					
Valore di fine esercizio					
Costo	5.429.721	65.469	-	-	5.495.190
Valore di bilancio	5.429.721	65.469	46.789	100.396	5.642.375

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie Crediti

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	358.008	358.008
Valore di fine esercizio	358.008	358.008
Quota scadente entro l'esercizio	358.008	358.008

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

Attivo circolanteRimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materiali prime, sussidiarie e di consumo	-	86.438	86.438
Totale rimanenze	-	86.438	86.438

Attivo circolante. Crediti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.923.754	2.923.754	2.923.754
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	(400.000)	(400.000)	(400.000)
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	8.239.948	8.239.948	8.239.948
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	146.882	146.882	146.882
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.478.311	2.478.311	2.478.311
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	13.388.895	13.388.895	13.388.895

Attivo circolante: Variazioni disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	-	4.324	4.324
Denaro e altri valori in cassa	-	672.049	672.049
Totale disponibilità liquide	-	676.373	676.373

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	62.291	62.291
Totale ratei e risconti attivi	-	62.291	62.291

Informazioni sulle altre voci dell'attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo diverse dalle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Con riferimento al saldo delle banche, si segnala che i dati di bilancio non corrispondono agli estratti conto alla data del 31/12/2014. Tuttavia le schede contabili ravvisano differenze con tali valori. Tali differenze esistono dall'esercizio 2011 e sarà cura del liquidatore approfondirne le cause nel prossimo bilancio.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto**Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**Origine possibilità di utilizzo e distribuibilità voci di patrimonio netto**

	Importo
Capitale	3.051.621
Riserve di rivalutazione	4.556.966
Altre riserve	
Totale	7.608.587

DebitiVariazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	0	957.203	957.203	957.203	-
Acconti	-	2.109	2.109	809	1.300
Debiti verso fornitori	0	2.933.774	2.933.774	2.933.774	-
Debiti verso imprese controllate	-	6.540.166	6.540.166	2.113.533	4.426.633
Debiti tributari	0	1.212.073	1.212.073	1.209.706	2.367
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	76.561	76.561	76.561	-
Altri debiti	-	1.048.897	1.048.897	529.096	519.801
Totale debiti	-	12.770.783	12.770.783	7.820.682	4.950.101

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	206.873	206.873
Totale ratei e risconti passivi	-	206.873	206.873

Nota integrativa rendiconto finanziario**Rendiconto finanziario indiretto**

	2014/0
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)	
Utile (perdita) dell'esercizio	60.189
Imposte sul reddito	(68.530)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(8.341)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	(8.341)
Variazioni del capitale circolante netto	
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	(8.341)
Altre rettifiche	
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(8.341)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni finanziarie	
Attività finanziarie non immobilizzate	
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	
Mezzi propri	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(8.341)

Rendiconto finanziario diretto

	2014/0
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)	
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni finanziarie	
Attività finanziarie non immobilizzate	
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	
Mezzi propri	
Disponibilità liquide a fine esercizio	676.373

Nota Integrativa parte finale

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, l'organo amministrativo propone di destinarlo al dividendo, accantonando alla riserva legale la quota prevista dalla legge.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2014 e la proposta di destinazione dell'utile.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Taormina (ME) il 27/06/2016

Il Liquidatore

Dott. Pappalardo Agostino

AZIENDA SERVIZI MUNICIP.TAORMINA

Codice fiscale 01982940833 – Partita iva 01982940833
Sede legale: VIA Mario e Nicolò Garipoli - 98039 TAORMINA ME
Numero R.E.A
Registro Imprese di n. 01982940833
Capitale Sociale Euro 3.051.621 i.v.

Relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2014

Signori soci,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2014 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile di euro 60.189,00

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 68.530,00 al risultato prima delle imposte pari a euro 8.341,00

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

● Nel corso dell'anno, la società nell'ambito dei servizi pubblici ha continuato a svolgere l'attività principale nel settore della Gestione dei parcheggi, trasporto su ruota e fune, parcheggi, strisce blu manutenzione pubblica illuminazione ed acquedotto, scuolabus e servizio rimozione

L'analisi della situazione della società, del suo andamento e del suo risultato di gestione è analizzata nei paragrafi che seguono, specificamente dedicati allo scenario di mercato e ai prodotti e servizi offerti, agli investimenti e ai principali indicatori dell'andamento economico e dell'evoluzione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Andamento della gestione

L'andamento dei flussi economici evidenzia una diminuzione dei costi della produzione che passano da 6.217.969 dell'anno 2013 a 5.497.648 dell'anno 2014 per una differenza pari ad euro 720.321,00, relativamente ai ricavi delle vendite e delle prestazioni gli stessi subiscono una leggera diminuzione passando dai 6.102.301 dell'anno 2013 a 5.891.435 dell'anno 2014 per una differenza pari ad euro 210.866,00, Complessivamente il rapporto tra il valore della produzione ed il totale dei costi è pari a 393.787,00 in positivo per L' A.S.M. inoltre relativamente alle partite debitorie esigibili entro l'esercizio successivo che rispetto all'anno 2013 si sono accresciute di 545.238,00 passando dai 4.275.443,00 dell'anno 2013 ai 7.820.681,00 dell'anno 2014 così come le partite creditorie esigibili entro l'esercizio successivo che sempre rispetto all'anno 2013 si sono accresciute di 3.210.566 passando da 10.178.329 a 13.388.895 nel 2014 tali differenze in negativo per i debiti ed in positivo per i crediti sono da ricondurre all'allineamento dei conti effettuato con il socio unico Comune di Taormina e che in virtù delle scritture di assestamento effettuate nel corso dell'esercizio ha di fatto azzerato le precedenti partite iscritte in bilancio e rideterminato con esattezza le partite in essere che risultano quelle iscritte nel presente bilancio. Inoltre specificatamente alle partite debitorie le stesse a partire dall'esercizio successivo si ridurranno sensibilmente per effetto dei pagamenti che saranno effettuati dall'Azienda nei confronti del Socio Unico Comune di Taormina stessa cosa dicasi per le partite creditorie che si ridurranno in virtù dei pagamenti che saranno effettuati dal Comune nei confronti della stessa Azienda.

Comportamento della concorrenza

Così come verificatosi per gli anni addietro dove si evidenziava la nascita di nuove private attività nel settore dei parcheggi e come più volte trascritto con varie note da parte della stessa ASM al socio unico Comune di Taormina, la stessa Azienda pone in evidenza la circostanza secondo la quale i concorrenti non essendo soggetti all'incasso del ticket comunale possono altresì applicare

una tariffa inferiore all'utenza finale ponendo così ASM in una posizione di svantaggio che penalizza e non di molto non solo la stessa Azienda ma anche il Comune di Taormina che di fatto rinuncia ad incassare somme relative al ticket comunale.

Clima sociale, politico e sindacale

L'azienda vive un momento storico della sua gestione - poiché in liquidazione - che non favorisce certamente un clima dei più sereni, ma nonostante tante incertezze che ormai sono croniche, le ultime scelte politiche stanno facendo sì che si possa lavorare nei giusti canoni.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si sono verificati una serie di fatti di rilievo, uno su tutti è stato il riallineamento contabile delle partite dare /avere tra il socio unico Comune di Taormina e la stessa ASM a partire dall'anno 2010 e fino al 2014 che è stato reso ufficiale con un verbale stipulato in data 17/02/2016 sottoscritto sia dalla parte rappresentante il socio unico che da quella rappresentata dall'azienda. Altresì in data 22/02/2016 con una relazione del Consulente Dott. Giuseppe Maria Scarcella sono state evidenziate le anomalie contabili riscontrate nei rapporti tra A.S.M. e il Comune di Taormina dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2014. Tale operazione si è resa assolutamente necessaria alla luce del fatto che in assenza dei Contratti di Servizio era necessario avere contezza delle fatture emesse dall'azienda per i servizi resi ed il contestuale riordino da parte del Comune delle somme erogate all'Azienda Servizi Municipalizzata. Tale lavoro ha richiesto 5 mesi di approfondimento analitico dove sono state riscontrate tutte le anomalie che hanno poi trovato riscontro nella relazione di cui sopra. Sempre nello anno l'Azienda ha accertato l'esistenza di n. 3 ipoteche e successivamente ha provveduto ad avviare le procedure di cancellazione, tali iscrizioni ipotecarie erano dovute essenzialmente a debiti verso il Comune di Taormina per T.A.R.S.U ed altro.

Nel mese di Marzo il Socio Unico (Comune di Taormina) è dovuto intervenire nei confronti dell'azienda con un versamento pari ad euro 200.000,00, al fine di consentire alla stessa Azienda il pagamento degli stipendi. Continuando nell'analisi dei fatti di gestione si deve ancora portare a conoscenza che non si è dato seguito ad un decreto ingiuntivo relativo al servizio di illuminazione pubblica riguardante sempre il Comune di Taormina.

Tra Gennaio 2014 e Dicembre 2014 l'Azienda ha avuto un succedersi di Liquidatori ed esattamente:

dal 01/01/2014 al 14/03/2014 Dott. Cesare Tajana

dal 15/03/2014 al 02/05/2014 Dott. Agostino Pappalardo

dal 03/05/2014 al 24/06/2014 Ing. Giuseppe Garufi

dal 25/06/2014 al 20/10/2014 Dott. Cesare Tajana

dal 21/10/2014 al 31/12/2014 Dott. Agostino Pappalardo

Quest'ultimo svolge la sua funzione a titolo gratuito.

Proseguendo nell'analisi dei fatti di gestione, un altro aspetto che ha caratterizzato l'andamento gestionale è stato l'avvio di procedure ad evidenza pubblica sia per la fornitura di beni e servizi sia per la scelta di professionisti e consulenti, inoltre si è voluto dare impulso al settore fieristico incaricando un dipendente dell'azienda a svolgere tale compito.

Si specifica altresì che la stessa Azienda opera da parecchi anni senza contratti di servizio. Altro importante fatto gestionale da evidenziare e da ricondurre al fatto che è stata sanata una cartella esattoriale relativa all'IVA da Febbraio ad Agosto 2014 e di versamenti relativi alle ritenute d'acconto per i mesi di gennaio febbraio e maggio sempre del 2014.

Si porta inoltre a conoscenza che per quel che concerne i bilanci relativi agli anni 2011 2012 2013 (quest'ultimo rettificato) non sono stati ancora approvati dal consiglio comunale.

Infine per quanto riguarda i principali contenziosi (Ing. Longo, Dott. Galletti e Coop. ISVIL) si è arrivati a definire una proposta transattiva per porre fine agli stessi.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in migliaia di euro):

CONTO ECONOMICO	31/12/2014	31/12/2013
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.397.640	5.437.218
Costi per materie prime	178.870	270.825
Costi per servizi	1.306.386	1.144.093
Costi godimento beni di terzi	0	456.000
Costi per il personale	3.158.099	3.337.230
Ammortamenti e svalutazioni	856.452	854.775
Altri costi	0	0
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.497.548	6.217.969
DIFF. VALORE E COSTI DI PROD.	393.887	-115.668
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	149	321
RIVALUTAZIONI/SVALUTAZIONI	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORD.	-365.155	96.646
RISULTATO ANTE IMPOSTE	-8.341	-57.641
Imposte	-68.530	-70.302
Utile (perdita) dell'esercizio	60.189	12.661

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della Società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2014	31/12/2013
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		
CREDITI VERSO SOCI P/VERS.	0	0
<i>IMMOBILIZZAZIONI</i>		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.943	16.128
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.842.376	7.494.193
IMMOBILIZZAZIONI FINANANZ.	358.008	2.562
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.002.327	7.512.883
<i>ATTIVO CIRCOLANTE</i>		
RIMANENZE	86.438	53.475
CREDITI (Att. circ.)	13.388.895	10.178.329
DISPONIBILITA' LIQUIDE	676.373	282.334
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	14.151.706	9.949.470
RATE E RISCONTI ATTIVI	62.291	60.201
TOTALE S.P. ATTIVO	20.216.324	17.522.554
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		
PATRIMONIO NETTO	3.772.980	4.747.401
FONDI PER RISCHI E ONERI	1.713.583	1.899.071
TFR	1.752.105	1.704.853
DEBITI	12.770.783	8.961.549
RATE E RISCONTI PASSIVI	206.873	209.682
TOTALE S. P. PASSIVO	20.216.324	17.522.556

Principali indicatori

Ai sensi dell'art. 2428, comma 1-bis, c.c. di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società.

(i) INDICATORI ECONOMICI

Gli indici di redditività netta	Anno 2014	Anno 2013
ROE-Return on equity: (RN/N) Risultato netto d'esercizio/capitale netto	6,50 %	13,02 %
ROI-Return on investment: (ROGA/K) Risultato op. globale/Capitale investito	1,23 %	2,80 %
ROS- Return on sales	5,18%	9,14%
ROD-Return on debts (Oneri fin./Debiti)	0,32 %	0,68 %

ROE (Return On Equity)

Descrizione

E' il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto dell'azienda.

Esprime in misura sintetica la redditività e la remunerazione del capitale proprio.

ROI (Return On Investment)

Descrizione

E' il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo.

Esprime la redditività caratteristica del capitale investito, ove per redditività caratteristica si intende quella al lordo della gestione finanziaria, delle poste straordinarie e della pressione fiscale.

ROS (Return On Sale)

Descrizione

E' il rapporto tra la differenza tra valore e costi della produzione e i ricavi delle vendite.

Esprime la capacità dell'azienda di produrre profitto dalle vendite.

EBIT (Earnings Before Interest and Tax)

Descrizione

Indica il risultato operativo al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni, prima degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte.

Esprime il risultato prima degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte.

INDICATORI PATRIMONIALI

Gli indicatori patrimoniali significativi possono essere quelli di seguito indicati.

Margine di Struttura

Descrizione

Misura in valore assoluto la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio, ovvero con le fonti apportate dai soci.

Permette di valutare se il patrimonio netto sia sufficiente o meno a coprire le attività immobilizzate.

Risultato

Anno 2014	Anno 2013
-2.040.457	-2.220.960

Margine di Tesoreria

Descrizione

Misura in valore assoluto la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando le liquidità immediatamente disponibili e le liquidità differite (tutto il capitale circolante, ad esclusione delle rimanenze).

Permette di valutare se le liquidità immediate e quelle differite sono sufficienti o meno a coprire le passività correnti.

Risultato

Anno 2014	Anno 2013
4.941.159	5.429.341

Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari

Gli indicatori di risultato non finanziari possono elaborare valori ricavabili dagli schemi di bilancio ma anche dati non ricavabili dagli schemi di bilancio, congiuntamente o disgiuntamente tra loro.

Di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato non finanziari scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società.

INDICATORI DI PRODUTTIVITA'

Costo del Lavoro su Ricavi

Descrizione

Misura l'incidenza del costo del lavoro sui ricavi delle vendite.

Permette di valutare quanta parte dei ricavi è assorbita dal costo del personale.

Risultato

	Anno 2014	Anno 2013
	52,35 %	60,81 %

Informazioni relative alle relazioni con il personale

La composizione del personale della società è di n. 64 uomini e n. 4 donne.

Indicatori sul personale

Nel corso dell'esercizio 2014:

Composizione	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altre Categorie
Uomini (numero)			16	48	
Donne (numero)			4		
Età media			48	49	
Anzianità lavorativa					
Contratto a tempo indeterminato			20	48	
Contratto a tempo determinato					
Altre tipologie					
Titolo di studio: laurea			5		
Titolo di studio: diploma			13	31	
Titolo di studio: licenza media			2	14	

Investimenti programmati ed in corso

La società nell'esercizio in chiusura non ha effettuato investimenti significativi (eccedenti gli ordinari).

Obiettivi e politiche di gestione del rischio finanziario

Gli obiettivi e le politiche dell'Azienda in materia di gestione del (limitato) rischio finanziario sono indicate nel seguente prospetto.

Vi precisiamo che, ai fini dell'informativa che segue, non sono stati considerati i crediti e i debiti di natura commerciale, la totalità dei quali ha scadenza contrattuale non superiore ai 18 mesi.

Strumenti finanziari	Politiche di gestione del rischio
Depositi bancari e postali	Non sussistono rischi
Denaro e valori in Cassa	Non sussistono rischi
Altri debiti	Non sussistono rischi

Informazioni ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, n. 6-bis), c.c. si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Più precisamente, gli obiettivi della direzione aziendale, le politiche e i criteri utilizzati per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari sono i seguenti:

Rischio di credito

L'impresa opera con molteplici clienti e, pertanto, non sono richieste particolari garanzie sui correlati crediti. Per la clientela che richiede dilazioni nei pagamenti, è comunque prassi procedere alla verifica della relativa classe di merito creditizio. Il valore dei crediti viene monitorato costantemente nel corso dell'esercizio in modo tale che l'ammontare esprima sempre il valore di presumibile realizzo.

Rischio di liquidità

L'impresa non presenta rischi di liquidità.

Politiche connesse alle diverse attività di copertura

In relazione alle politiche di fronteggiamento del rischio di liquidità si diano in particolare le seguenti informazioni:

le previsioni circa la possibile estinzione in una data successiva a quella contrattualmente prevista;

il possesso di attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità;

l'esistenza di strumenti di indebitamento (per esempio commercial paper) o altre linee di credito (per esempio crediti in stand-by) per far fronte alle esigenze di liquidità
il possesso di attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido ma dalle quali sono attesi flussi finanziari (capitale o interesse) che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;

il possesso di depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;

l'esistenza di differenti fonti di finanziamento;

l'esistenza di significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

Tipologia dei rischi	Esempi
Efficacia/efficienza dei processi	Logistica, acquisti, vendite (...) Rischio di liquidità Gamma dei prodotti
Delega	Sistemi di management e di controllo interno
Risorse umane	Formazione del personale Turnover Clima lavorativo
Sicurezza	Rischi di frodi e furto Sicurezza dei dati
Informativa	Gestione delle informazioni Controllo di gestione
Dipendenza	Dalla clientela Dai fornitori
Mercato	Rischi di volume/prezzo Variazioni tassi (cambio, interesse, prezzo...) Azioni dei concorrenti
Normativa	Modifiche legislative
Eventi catastrofici	Catastrofi
Rischio Paese	Clima politico Eventi congiunturali economici

Con riferimento al contenzioso per il recupero di crediti o per cause di lavoro, l'organo amministrativo segnala che il medesimo non ha subito aggravamenti di rilievo nel 2014, rispetto a quello corrispondente del 2013.

Adozione del sistema di archiviazione elettronica delle fatture attive

È in corso il processo di adozione del sistema di archiviazione elettronica sostitutiva dei documenti del ciclo attivo e di una parte delle scritture contabili che è reso efficace a partire dal 2015.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Si propone di destinare il risultato d'esercizio:

Utile d'esercizio al 31.12.2014	EURO	60.189
5% a Riserva legale	Euro	3.010
Riserva straordinaria	Euro	
Dividendo	Euro	57.179

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Il Liquidatore
Dott. Agostino Pappalardo

Taormina, 27 Giugno 2016

Al Liquidatore ASM

Dott. Agostino Pappalardo

Oggetto : presentazione bilancio ASM anno 2014

In allegato alla presente si deposita il bilancio ASM relativo all'anno 2014, già chiuso nell'ormai lontano mese di febbraio, subito dopo aver definito le riconciliazioni tra Socio Unico e L'Azienda Municipalizzata. Si preme sottolineare che il ritardo della presentazione del bilancio in oggetto è dovuto a cause , certamente da non addebitare al mio studio, bensì al ritardo accumulato dalla Giunta Municipale del Comune di Taormina nel riconoscere il predetto allineamento tra i due Enti. Infatti, il risultato di bilancio per l'anno 2014 passa necessariamente da quanto emerso dalla regolarizzazione dei rapporti tra Comune e ASM, per altro già convalidati nella predetta riconciliazione avvenuta in data 17 febbraio 2016 e che si allega alla presente. Constatato che fino ad oggi si è giunto, sostanzialmente, ad un nulla di fatto, visto l'impegno non solo della mia persona, ma anche dei funzionari dei due Enti ritengo doveroso non indugiare ancora nel presentare quanto già pronto ormai da mesi, al fine di definire il mio operato.

Confidando nella condivisione di quanto appena esposto, si coglie l'occasione per porgere distinti saluti.

AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA	
Prot. N.	<u>2626</u>
Data	<u>13/07/2016</u>
POSTA IN ARRIVO	

Dott. Giuseppe Maria Scarcella

V. o : 14/6/16
obli - Scarcella
fuso allegato
agli obli - del Bilancio 2014

Prot. ASM n. 683
del 25/02/2016

①

Il 17 febbraio 2016, alle ore 13:30, presso la sede di ASM Taormina sono riuniti il dott. Mario D'Agostino, Vice Sindaco del Comune di Taormina, il sig. Salvatore Cilona, assessore al bilancio, il dott. Agostino Pappalardo, Liquidatore di ASM Taormina, il dott. Giuseppe Scarcella, consulente contabile/fiscale di ASM, il sig. Rosario Curcuruto, ragioniere capo del Comune di Taormina, il sig. Leo Mangano, responsabile Uffici finanziari comunali, il dott. Ignazio Puglisi, responsabile amministrazione ASM e il dott. Antonio Sciacca, impiegato amministrativo ASM.

Scopo dell'odierno incontro è quello di concludere l'iter avviato lo scorso 30.12.2015 e proseguito nei mesi successivi al fine di concordare un riallineamento contabile delle partite dare/avere tra il Comune di Taormina e la sua partecipata ASM.

In apertura dei lavori, il dott. D'Agostino esprime l'auspicio che si possa finalmente arrivare ad una conclusione condivisa sulle partite in discussione, di modo che l'Asiema possa versare immediatamente nelle Casse comunali i ticket riscossi fino a dicembre 2014; somme di cui la Casa comunale ha urgente bisogno, trovandosi attualmente ad operare in scopertura di cassa.

Il dott. Scarcella chiarisce che a conclusione dello screening sulle partite impegnate tra i due Enti, risulta un importo certo in favore di ASM pari a circa € 1.299.000,00. Meno certi sono invece i movimenti contabili registrati negli anni che hanno portato a questo risultato, a cominciare dal fatto che su un totale di € 4.759.520,95 di mandati emessi dal Comune in favore di ASM, soltanto € 800.669,61 risultano effettivamente transitati sul c/c della stessa, mentre la differenza, pari ad € 3.958.851,34, non è mai giunta nella disponibilità della partecipata, in quanto il Comune l'ha compensata con l'emissione di reversali d'incasso a saldo di quanto dovuto da ASM per ticket ed altre partite.

I disallineamenti provocati nella contabilità di ASM da questi movimenti non comunicati devono essere sistemati al più presto, sfruttando l'opportunità che si è presentata in questi mesi di regolare una volta per tutte i rapporti al 31/12/2014. E, dal momento che il Comune ha nelle scorse settimane versato ad ASM € 2.503.000,00 a saldo di servizi resi nel periodo 2010/2014, la stessa dovrebbe trattenere l'importo a credito maturato al 31/12/2014, restituendo soltanto la differenza.

Il sig. Curcuruto interviene per ribadire che il Comune, nel 2012, ha agito nel rispetto della normativa vigente in materia, regolando i conti con mandati e reversali a compensazione, secondo i calcoli contenuti nella transazione ASM/Comune del 17/06/2010. Curcuruto pone, inoltre l'accento sul fatto che l'ASM ha fatturato in eccesso rispetto alle previsioni dei bilanci comunali; conseguentemente, tali debiti dovranno essere riconosciuti dal Consiglio Comunale prima di potere essere liquidati. Discorso diverso e contrario per il ticket, che è invece un credito certo ed esigibile, riscosso da ASM nella qualità di agente contabile, e deve essere immediatamente versato nella misura già comunicata alla Corte dei Conti ovvero € 2.100.416,08.

Il dott. Pappalardo sottolinea che il saldo del rapporto dare/avere tra ASM/Comune potrà essere considerato pacifico solo nel momento in cui:

1. Si stabilirà con certezza la proprietà del parcheggio scoperto di Mazzarò;
2. Verrà riconosciuto un indennizzo ad ASM da parte del Comune per l'utilizzo del dipendente Lo Gerfo;
3. Si chiarirà in quali contratti siano stati stabiliti gli importi esatti da corrispondere ad ASM per i servizi resi al Comune;
4. Si accerterà se lo schema di accordo del 2010 sia mai stato approvato dal Consiglio Comunale e la relativa transazione firmata dai responsabili del tempo;

5. Si supereranno le divergenze sulle fatture emesse da ASM nel periodo 2010/2014 che, sebbene superiori alle previsioni di bilancio, non sono mai state contestate e debbono quindi essere considerate come un credito certo.

Sui punti 3), 4) e 5) esposti dal Liquidatore, il rag. Curcuruto comunica che la transazione del 2010 fu a suo tempo ratificata dal Consiglio Cittadino e successivamente firmata dai responsabili mentre i contratti di servizio non sono mai stati approvati. Ribadisce inoltre che i debiti fuori bilancio non possono essere liquidati senza il loro preventivo riconoscimento da parte del Consiglio Comunale.

Il dott. Puglisi interviene, preliminarmente rilevando l'assenza all'incontro odierno del sig. Antonino Lo Gerfo, dipendente di ASM distaccato presso la Casa Comunale. Assenza che segue alle mancanti presenze a tutti gli incontri precedenti e che oltre a risultare inspiegabile stante il ruolo di "coordinatore amministrativo tra ASM e Comune per il definitivo superamento delle criticità, evidenziate dalla Corte dei Conti, relative ai rapporti tra il Comune e le partecipate contabili tra ASM e Comune" che lo stesso rivestirebbe (secondo quanto comunicato dal Segretario Comunale), denota una chiara mancanza di rispetto verso i funzionari dei due Enti che in questi mesi si sono prodigati per raggiungere l'obiettivo.

Sottolinea poi i problemi che sorgeranno per ASM dalla ridefinizione delle partite contabili:

1. Ravvedimento operoso per versamento dell'IVA, maggiorata di interessi e mora, sui mandati emessi dal Comune negli anni 2012/2013 e mai transitati sul c/c aziendale. Operazione che rischia di disestare le casse aziendali, mettendo a rischio il posto di lavoro di 65 dipendenti, e che può essere evitato soltanto con una transazione tra i due Enti che regoli queste partite;
2. Irregolarità riscontrate nella contabilità interna per alcune fatture emesse nell'anno 2010 per servizi già fatturati a saldo nel 2008/2009; documenti che, unitamente alle note di credito emesse per un importo minore a quanto stabilito dalla transazione, servivano probabilmente ad appianare una differenza di € 387.000,00 tra quanto riportato in transazione e la contabilità aziendale;
3. Accertare che la differenza che ASM deve ancora ricevere al 31.12.2014, pari ad € 871.000,00 non venga rimessa in discussione ed anzi venga liquidata al più presto per evitare l'assurdo che l'Azienda, pur vantando un credito così cospicuo, sia costretta a ricorrere alla scoperta di cassa, pagando ingenti interessi bancari.

A tale proposito il Vicesindaco, dott. D'Agostino, chiede se questo debito del Comune possa essere certificato.

Il rag. Curcuruto, dichiarandosi disponibile a venire incontro all'Azienda, chiarisce che la certificazione del debito potrà avvenire solo attraverso tre passaggi:

1. la stesura di un accordo (transazione) tra le parti;
2. una determinazione di Giunta Municipale che la adotti, accompagnandola con
3. l'asseverazione rilasciata dai Revisori dei Conti dei due Enti coinvolti.

Tale transazione dovrà risolvere il problema causato dai mandati mai transitati sul c/c di ASM, provvedendo ad annullare le fatture emesse dall'Azienda nel periodo in discussione con l'emissione di note di credito per un importo pari ad € 3.958.851,34.

Atto propedeutico a tale accordo sarà la "relazione riguardante le anomalie contabili riscontrate nei rapporti tra l'Azienda Servizi Municipalizzati di Taormina ed il Comune di Taormina dal 01 gennaio 2010 al 31 dicembre 2014" già approntata dal Consulente contabile/fiscale di ASM, dott. Giuseppe Scarcella.

[Handwritten signatures and initials]

Successivamente alla deliberazione della Giunta Municipale, che dovrà essere adottata nei tempi brevissimi imposti dalla situazione contingente, sarà demandata al responsabile dei rapporti Comune/ASM la predisposizione dei pagamenti dei debiti fuori bilancio.

Su questa serie programmata di atti amministrativi tutti i presenti si dichiarano d'accordo, e si torna quindi a parlare del versamento del ticket del periodo settembre 2011/dicembre 2014 (€ 2.100.416,08) che il rag. Curcuruto ribadisce non essere più procrastinabile, stante il pronunciamento della Corte dei Conti e la situazione bancaria del Comune, mentre i rappresentanti di ASM chiedono, di converso, il versamento dei residui dovuti ad ASM per coprire le imminenti, ingenti spese previste per forniture elettriche, stipendi e, soprattutto, lavori di ripristino dell'impianto funiviario: una iniezione di liquidità che eviti di attingere al fido bancario prima della sua riapertura, prevista per la fine di marzo.

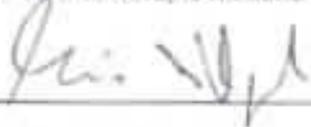
Sul punto, il rag. Curcuruto si dichiara pronto, nelle more del riconoscimento dei debiti fuori bilancio degli anni 2010/2014, a liquidare i servizi resi da ASM nell'anno 2015 per la manutenzione dell'acquedotto comunale, per un importo di € 742.000,00.

Appianato anche quest'ultimo ostacolo, le parti, in relazione al dettagliato stato dei fatti sintetizzato nella relazione del dott. Giuseppe Scarcella, consulente contabile/fiscale di ASM Taormina, che sarà notificata al protocollo aziendale il prossimo 22 febbraio 2016, convergono quanto segue:

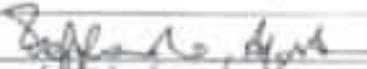
1. Con deliberazione di Giunta municipale si prenderà atto del consuntivo dell'anno 2014, e sarà evidenziato il saldo di € 871.000,00 in favore di ASM, per il quale saranno avviate le procedure di legge per il riconoscimento, a seguito delle verifiche contabili;
2. Con tale deliberazione, la Giunta municipale prenderà altresì atto delle registrazioni contabili effettuate negli anni 2012/2013 (mandati e reversali emessi da parte del Comune a seguito delle transazioni del 2010), così come meglio evidenziato nella relazione del consulente contabile/fiscale di ASM;
3. ASM si impegna a versare entro il 26 febbraio 2016 il ticket relativo al periodo settembre 2011/dicembre 2014, per un importo pari € 2.100.416,08, corrispondente al totale delle reversali di incasso emesse dal Comune in data 26.01.2016;
4. Il Comune di Taormina, da parte sua, si impegna a versare entro il 26 febbraio 2016 nelle Casse di ASM la somma di € 742.000,00, come liquidazione a saldo per il servizio di manutenzione dell'acquedotto comunale effettuato nell'anno 2015.

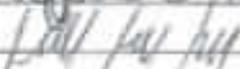
Non essendovi più altri argomenti da discutere, la riunione viene dichiarata conclusa alle ore 15:30.

L.C.S.

Dott. Mario D'Agostino 

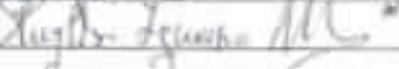
Sig. Salvatore Clona

Dott. Agostino Pappalardo 

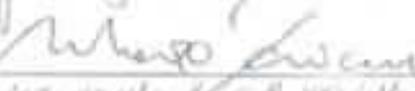
Dott. Giuseppe Scarcella 

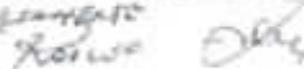
Sig. Rosario Curcuruto *IN RELAZIONE AL PUNTO 3 DI PAG. 3*

Sig. Leo Mangano 

Dott. Ignazio Puglisi 

Verballizzante:

Dott. Antonio Sciacca 

si ribadisce che il versamento di € 2.100.416,08 sarà eseguito EFFETTIVAMENTE IN UN RIGLIAMENTO


Si conferma che il versamento di € 742.000,00, addebitato a una partita attiva, viene effettuato individualmente al versamento di € 742.000,00 a favore di ASM in base alle convenzioni TAORMINA - ASM Taormina


Dott. Giuseppe Maria Scarcella

Commercialista - Revisore dei Conti

Via Regina Margherita, 257 - 98038 Santa Teresa di Riva (ME)

Tel./ 0942/791721 - E-Mail : giuseppescarcella71@tiscali.it

C.F. SCRGPP71A05F158D - P.IVA 03243310830

Iscr. O.D.C.E.C. Messina matr. 00930/A/A

V. del 13/08/16
di Dott. Agostino Pappalardo
per allegare
agli atti del
Bilancio 2014

AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI	
TAORMINA	
Prot. N.	<u>2627</u>
Data	<u>13/08/2016</u>
POSTA IN ARRIVO	

SPETT.LE LIQUIDATORE A.S.M.
DOTT. AGOSTINO PAPPALARDO
VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI
98039 - TAORMINA - MESSINA

A corredo del Bilancio chiuso al 31/12/2014 redatto in conformita' alla documentazione contabile prodotta dall Azienda in Liquidazione evidenziamo in relazione alle criticita' riscontrate che :

1) STATO PATRIMONIALE - ATTIVO -

Relativamente alle **IMMOBILIZZAZIONI** e nello specifico quelle **MATERIALI** l'importo originario iscritto pari a euro **19.172.742** e' stato rettificato come da dati di bilancio per il reale valore di realizzo delle stesse per un importo totale pari a euro **5.642.376** cosi' espresso in bilancio :

TERRENI E FABBRICATI	5.429.721,00
IMPIANTI E MACCHINARI	65.469,44
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	46.789,15
ALTRI BENI	100.396,45

Relativamente al **FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** e' stato rettificato a **zero** l'importo originario iscritto per un totale pari ad euro **12.497.117**, tale importo si riferisce al totale delle quote di ammortamento accantonate e non girocontate negli anni che vanno dall' entrata in liquidazione della societa' ovvero dall' anno 2011 fino al 2014, quindi si e' proceduto alle scritture di giroconto per eliminare tale discrezia, tenendo conto che l'Azienda e' in liquidazione e pertanto tutte le quote degli ammortamenti devono essere stornate a zero ogni anno.

Tanto si doveva per rendere conformi i criteri di valutazione del Bilancio allo stato dell' Azienda in Liquidazione.

TAORMINA 27/06/2014

IN FEDE
