

**Assemblea del Socio Unico**

**10 Maggio 2024**

**FASCICOLO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO  
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023**

- PROGETTO DI BILANCIO APPROVATO DAL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE NELLA RIUNIONE DEL 11.04.2024
- RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE DEL 15.04.2023
- RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DEL 17.04.2023

CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.

Sede legale: Stradale Giulio, 15 – 95122 Catania

Codice Fiscale: 03406340871

Iscritta al Registro delle imprese della CCIAA del Sud Est Sicilia al n. 03406340871

Capitale Sociale € 1.000.000 interamente versato

CCIAA del Sud Est Sicilia R.E.A. n. CT 232428

Socio Unico Comune di Catania

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Catania

## INDICE

	Pag.
Stato Patrimoniale	1
Conto Economico	3
Rendiconto finanziario	4
Nota integrativa	5
Relazione sulla gestione	27
Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale e relazione sul Governo societario	39
Relazione della Società di Revisione	51
Relazione del Collegio Sindacale	54

**CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.**

Sede legale Stradale Giulio, 15 Catania

codice fiscale 03406340871

iscritta al registro delle imprese della CCIAA del Sud Est Sicilia al n. 03406340871

Capitale sociale € 1.000.000 interamente versato

CCiAA del sud est Sicilia R.E.A. n° CT 232428

Socio unico Comune di Catania

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Catania

**STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2023****ATTIVO**

			<b>31 DIC. 2023</b>	<b>31 DIC. 2022</b>
<b>A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI</b>			-	-
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:</b>				
3) SOFTWARE CAPITALIZZATO			297	880
7) ALTRE			5.220	6.960
			<b>5.517</b>	<b>7.840</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</b>				
1) TERRENI E FABBRICATI			2.034.324	2.104.568
2) IMPIANTI E MACCHINARI			10.354	328
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI			103.961	99.192
4) ALTRI BENI			218.918	154.407
			<b>2.367.557</b>	<b>2.358.495</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>CRED.A BREVE</b>	<b>CRED. A LUNGO</b>		
2.d) CREDITI VERSO ALTRI	15.069	-	15.069	478
			<b>15.069</b>	<b>478</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>			<b>2.388.143</b>	<b>2.366.813</b>
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>CRED.A BREVE</b>	<b>CRED. A LUNGO</b>		
<b>II. CREDITI</b>				
1) VERSO CLIENTI	1.891.054	161.359	2.052.413	2.675.082
4) VERSO IMPRESE CONTROLLANTI	100.405	-	100.405	1.841.990
5) VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI	143.019	-	143.019	267.617
5-bis) TRIBUTARI	2.005	325.083	327.088	326.168
5-ter) IMPOSTE ANTICIPATE	1.616.944	-	1.616.944	1.595.093
5-quater) VERSO ALTRI	386.415	-	386.415	554.878
	<b>4.139.842</b>	<b>486.442</b>	<b>4.626.284</b>	<b>7.260.828</b>
<b>IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE:</b>				
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI			1.266.167	130.668
3) DANARO E VALORI IN CASSA			1.115	729
			<b>1.267.282</b>	<b>131.397</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>			<b>5.893.566</b>	<b>7.392.225</b>
<b>D. RATEI E RISCONTI</b>			<b>35.202</b>	<b>14.805</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>			<b>8.316.911</b>	<b>9.773.843</b>

**STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2023**

**PASSIVO**

		<b>31 DIC. 2023</b>	<b>31 DIC. 2022</b>
<b>A. PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>I. CAPITALE</b>		1.000.000	1.000.000
<b>IV. RISERVA LEGALE</b>		77.722	77.722
<b>IX. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO PRECEDENTI</b>		<b>( 106.012)</b>	<b>( 230.993)</b>
<b>IX. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>		<b>278.131</b>	<b>124.980</b>
		<hr/>	<hr/>
		<b>1.249.841</b>	<b>971.709</b>
<b>B. FONDI PER RISCHI E ONERI:</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2023</b>		74.582	46.919
<b>3) ALTRI</b>		60.216	60.700
		<hr/>	<hr/>
		<b>134.798</b>	<b>107.619</b>
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		1.020.964	1.162.330
		<hr/>	<hr/>
		<b>1.020.964</b>	<b>1.162.330</b>
<b>D. DEBITI:</b>			
	<b><u>DEB. A BREVE</u></b>	<b><u>DEB. A LUNGO</u></b>	
7) VERSO FORNITORI	966.075	-	966.075
11bis) VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI	17.635	-	17.635
12) TRIBUTARI	1.600.310	82.303	1.682.613
13) VERSO ISTI. PREV.E SICUR.SOC.	759.033	1.146.196	1.905.229
14) ALTRI DEBITI	1.004.124	-	1.004.124
	<hr/>		<hr/>
	<b>4.347.176</b>	<b>1.228.499</b>	<b>5.575.676</b>
			<hr/>
<b>E. RATEI E RISCOSSI</b>		<b>335.632</b>	<b>1.026.660</b>
			<hr/>
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>8.316.911</b>	<b>9.773.843</b>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**CONTO ECONOMICO**

	<b>31 DIC.2023</b>	<b>31 DIC.2022</b>
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	10.506.100	10.881.491
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.128.563	1.570.596
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>11.634.663</b>	<b>12.452.087</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2023	534.952	482.794
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	832.046	944.526
9) PER IL PERSONALE:	51.437	12.335
a) SALARI E STIPENDI	6.384.224	7.028.381
b) ONERI SOCIALI	1.639.047	1.717.117
c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	464.390	582.281
e) ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	10.538	21.740
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.324	2.540
b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	163.118	155.607
d) SVALUTAZIONE CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	813.079	871.113
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	376.703	76.434
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>11.271.858</b>	<b>11.894.868</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>362.805</b>	<b>557.219</b>
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:	-	-
d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI	-	-
3) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI DA IMPRESE CONTROLLANTI	-	-
4) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI DA ALTRE IMPRESE	122.975	27.463
17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI		
d) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO ALTRI	(155.713)	(321.051)
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(32.738)</b>	<b>(293.588)</b>
<b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
19) SVALUTAZIONI	-	-
a) SVALUTAZIONI DI PARTECIPAZIONI	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>330.067</b>	<b>263.631</b>
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	(51.936)	(138.651)
<b>21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>278.131</b>	<b>124.980</b>

## RENDICONTO FINANZIARIO

	2023	2022
Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto		
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>278.131</b>	<b>124.980</b>
Imposte sul reddito	51.936	138.651
Interessi passivi/(interessi attivi)	32.738	293.588
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>362.805</b>	<b>557.219</b>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel		
Accantonamenti ai fondi	464.390	582.281
Ammortamenti delle immobilizzazioni	165.442	158.147
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari		
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>629.832</b>	<b>740.428</b>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	622.669	(26.934)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	20.202	132.589
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(20.397)	13.631
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(691.028)	740.069
Altre variazioni del capitale circolante netto	1.504.438	(3.432.745)
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>1.435.884</b>	<b>(2.573.390)</b>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(32.738)	(293.588)
(Imposte sul reddito pagate)	436.421	(191.739)
Dividendi incassati		
Utilizzo dei fondi	(578.577)	(597.195)
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>(174.894)</b>	<b>(1.082.522)</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>2.253.627</b>	<b>(2.358.265)</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>(172.180)</b>	<b>(39.422)</b>
(Investimenti)	172.180	39.422
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>(1)</b>	<b>(9.590)</b>
(Investimenti)	1	9.590
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>(14.591)</b>	<b>20.150</b>
(Investimenti)	14.591	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	20.150
<b>Attività Finanziarie non immobilizzate</b>	<b>(930.971)</b>	<b>2.060.256</b>
(Investimenti)	930.971	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	2.060.256
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(1.117.743)</b>	<b>2.031.394</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	1	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)</b>	<b>1.135.885</b>	<b>(326.871)</b>
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio</b>	<b>131.397</b>	<b>458.269</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>1.267.282</b>	<b>131.398</b>



---

**CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.**

SEDE LEGALE: STRADALE GIULIO, 15 - CATANIA

CAPITALE SOCIALE € 1.000.000,00 I.V.

C.F./P.I. 03406340871

REGISTRO IMPRESE DELLA CCIAA DEL SUD EST SICILIA N° 03406340871

CCIAA DEL SUD EST SICILIA R.E.A N° CT 232428

SOCIO UNICO: COMUNE DI CATANIA

SOCIETA' SOGGETTA AD ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL COMUNE DI CATANIA

## **NOTA INTEGRATIVA BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2023**

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, è stato redatto in conformità agli schemi e alle disposizioni previste dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile e recepisce la riforma del diritto societario introdotta dal decreto legislativo 17 gennaio 2003 n. 6 e le modifiche introdotte dalla direttiva europea 2013/34 e dalla successiva pubblicazione del D.lgs. 139/2015 con i conseguenti aggiornamenti dei principi contabili pubblicati dall'OIC.

La nota integrativa contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 del Codice civile e dalle altre disposizioni di legge. Inoltre, contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie ai fini della chiarezza e per dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni legislative.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423, comma 4, e 2423-bis, comma 2, del Codice civile.

La Società non ha effettuato raggruppamenti di voci, così come consentito dall'art. 2423 ter del Codice civile. Non esistono, inoltre, elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di bilancio.

Il Bilancio è redatto in unità di euro così come i valori indicati nella Nota Integrativa.

### **1. CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione e i principi di redazione adottati sono conformi alle disposizioni degli artt. 2423 bis e 2426 del Codice civile ed ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

### **IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto sostenuto, comprensivo degli oneri accessori, al lordo di eventuali contributi ricevuti e al netto dei fondi di ammortamento. Tale valore è eventualmente rettificato in caso di perdita durevole e viene ripristinato, nei limiti del costo sostenuto, quando vengono meno i motivi che avevano determinato la svalutazione. Tali costi sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale ove necessario.

Le immobilizzazioni sono ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Alle immobilizzazioni materiali acquistate ed entrate in funzione nel corso dell'esercizio sono state applicate aliquote pari al 50% di quelle ordinarie al fine di riflettere forfetariamente il loro minore utilizzo.



In particolare, le aliquote applicate (ridotte, come detto, alla metà nel 1° esercizio) sono le seguenti:

Fabbricati	3%
rreni	0%
Elaboratori elettronici	20%
Telefoni cellulari	20%
Mobili e arredi	12%
Arredamenti	15%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Impianto di allarme, ripresa fotografica, televisiva	30%
Macchinari, apparecchiature e attrezzature specifiche	15%
Autovetture, motoveicoli e simili	25%
Autoveicoli da trasporto	20%
Macchine ordinarie di ufficio	12%
Costruzioni Leggere	10%

I costi di manutenzione e riparazione di carattere ordinario sono imputati al conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

Si precisa che i beni della Società alla data del 31 dicembre 2023 non sono stati sottoposti a rivalutazioni di alcun genere.

Le immobilizzazioni finanziarie relative ai crediti sono iscritte al valore di presumibile realizzo.

## **CREDITI E DEBITI**

Per i crediti e i debiti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, che tiene conto del fattore temporale, in quanto il tasso desumibile dai contratti non si discosta da quello di mercato.

Per quanto riguarda i crediti sono stati valutati al valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti portato a deduzione del valore dei crediti stessi.

I debiti sono stati valutati al valore nominale, rappresentativo del valore del rimborso.

Non esistono crediti e debiti in valuta estera. Non ci sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

È stata iscritta un'ipoteca sull'immobile di proprietà della società a garanzia di alcuni debiti tributari da parte dell'Agenzia delle Entrate. Sugli altri debiti non è stata prestata alcuna garanzia reale su beni sociali.

## **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Le disponibilità liquide sono state iscritte al loro valore nominale.

## **RATEI E RISCONTI**

In questa voce sono iscritte le quote di costi e proventi comuni a più esercizi in applicazione del principio della competenza temporale.

## **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Riflette l'effettiva passività maturata nei confronti del personale dipendente alla fine dell'esercizio, determinata in base alle normative vigenti e secondo i contratti collettivi applicati dalla società, al netto delle anticipazioni corrisposte.





Il fondo è riportato al netto delle somme versate alla gestione Tesoreria INPS, che vengono poi recuperate al momento della cessazione del rapporto per versarli ai dipendenti.

## **COSTI E RICAVI**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, rilevando i relativi ratei e risconti.

I ricavi per i servizi sono rilevati al momento della conclusione degli stessi. I costi per l'acquisto di beni e servizi si considerano sostenuti rispettivamente al passaggio di proprietà dei beni o nel momento in cui il servizio viene ricevuto.

Essi sono iscritti al netto di resi, sconti e abbuoni.

## **IMPOSTE**

Le imposte correnti sul reddito dell'esercizio sono determinate in base alla stima del reddito imponibile ed in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto, ove esistenti, delle eventuali esenzioni applicabili e dei crediti di imposta spettanti.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori iscritti nel bilancio ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali, in base all'aliquota tributaria prevista al momento in cui si riversano ragionevolmente le medesime differenze temporanee.

## **2. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Rispetto all'esercizio precedente, le "Immobilizzazioni immateriali" hanno subito un decremento di € 2.323, derivante gli ammortamenti dell'esercizio.

I movimenti di questa voce sono evidenziati nell'allegato "A"

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

La voce "Immobilizzazioni materiali" ha avuto un incremento di € 9.062 passando da € 2.358.495 a € 2.367.557.

I movimenti di tale voce sono evidenziati nel prospetto allegato "B".

Gli investimenti effettuati nell'anno, pari a € 172.719, riguardano principalmente la categoria automezzi, con l'acquisto di un autocarro ribaltabile, un autocarro con ragno e due Porter. Sono state inoltre acquistate numerose attrezzature per i settori pulito, sanificazione, manutenzione strade e edifici e manutenzione del verde (lavasciuga, saldatrice, scale, carrelli, aspirapolvere/liquidi tagliasiepi, contenitori in acciaio, smerigliatrici, pompe irroratrici, generatori di vapore, lavapavimenti, battitappeti, lavasciuga-pavimenti, decespugliatori, trapani, atomizzatori a spalla, motosega, tosasiepi, sramatori, soffiatori ecc.). Sugli investimenti degli anni precedenti che ne avevano i requisiti, l'azienda ha goduto del credito di imposta di cui all'art. 1 commi da 184 a 197 della legge 160/2019 e successive modifiche, per un importo complessivo di € 1.709 contabilizzati tra i ricavi diversi.

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

La voce "Crediti verso Altri", con un saldo di € 15.069, riguarda un deposito cauzionale per utenze e ha subito un incremento di € 14.591 rispetto all'esercizio precedente, a seguito della stipula dei nuovi contratti con Enel Energia, per la scadenza della convenzione Consip.



## CREDITI

I crediti sono passati da € 7.260.828 a € 4.626.284 con un decremento di € 2.634.544.

I "Crediti verso Clienti", pari a € 2.052.413, hanno subito un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 622.669, come da seguente dettaglio:

	2023	2022
- Ministero dell'Istruzione	268.931	268.931
- Scuole Elementari	2.828.380	2.713.119
- Clienti servizi cimiteriali	221.080	162.835
- Altri	62.130	45.226
- Uffici Giudiziari	917.753	917.753
- Fondo Svalutazione Crediti v/clienti	(1.774.448)	(1.076.631)
- Fondo rischi su crediti per interessi di mora	(471.413)	(356.151)
<b>Totale</b>	<b>2.052.413</b>	<b>2.675.082</b>

Quasi tutti i crediti verso clienti sono oggetto di contenzioso, sul quale non ci sono sviluppi rispetto allo scorso anno. Forniamo di seguito un breve riepilogo.

La legge 190 del 23 dicembre 2014, commi 526 e 527, stabilì il subentro dal 1° settembre 2015 del Ministero di Giustizia alle Amministrazioni Comunali in tutti i rapporti contrattuali inerenti alle spese di funzionamento degli uffici giudiziari. Pertanto, la Corte di Appello di Catania subentrò al Comune di Catania nel contratto in quel momento in vigore. Dopo il subentro, la società continuò a fatturare gli stessi importi che fatturava al Comune di Catania, ma la Corte di Appello non li ritenne congrui. Dal 1° giugno 2017 la società accettò la revisione dei corrispettivi per le pulizie, riducendo contestualmente il personale impiegato nel servizio di 12 unità. Il servizio è cessato definitivamente il 31 marzo 2021, mentre il servizio di custodia era cessato definitivamente il 30 giugno 2017. La società intraprese delle azioni giudiziarie per il recupero del credito per la parte della fatturazione non ritenuta congrua dalla controparte fino al 31 maggio 2017.

L'esito del giudizio di primo grado si è avuto nel 2020. Per quanto riguarda il servizio di custodia, come relazionato gli anni precedenti, le nostre domande sono state parzialmente accolte. Per quanto riguarda invece il servizio di pulizia le nostre domande sono state rigettate e sulla base del parere espresso dal nostro legale, si è ritenuto di impugnare la sentenza. Si attende l'esito nel corso del 2024.

Non si sono avute ancora le decisioni in merito alle azioni giudiziarie nei confronti del Ministero dell'Istruzione e delle scuole elementari per i crediti derivanti dalla riduzione del 25% dei fondi messi a disposizione nel 2010 per i servizi di pulizia da parte del MIUR. Tale disposizione aveva spinto le scuole a chiedere una riduzione delle prestazioni a fronte di una contrazione dei corrispettivi. La società, valutati gli aspetti giuridici, decise di non aderire alla richiesta di riduzione delle prestazioni continuando a fatturare gli importi previsti in contratto. Le varie scuole hanno, dal canto loro, rifiutato la prestazione nella misura corrispondente al 25% del fatturato e conseguentemente hanno pagato le relative fatture decurtandole dell'importo corrispondente. Il contenzioso che ne è nato riguarda un importo di circa € 3 milioni, compresa la quota di competenza del Ministero dell'Istruzione, oltre interessi di mora. Si è avuta nel 2016 una sentenza favorevole in primo grado relativa al credito verso il Ministero dell'Istruzione per € 525.952. La controparte ha impugnato la sentenza e nel corso del 2019 fu emessa la sentenza di appello che ridusse parzialmente il nostro credito non riconoscendo la parte relativa al 25% relativa alla riduzione dei fondi disposta dal MIUR. In base al parere del nostro legale, considerate anche le motivazioni della sentenza di primo grado che invece aveva accettato la nostra tesi, si è ritenuto di ricorrere in Cassazione.



L'importo dei crediti in contenzioso è adeguatamente coperto dal Fondo Svalutazione Crediti, che ha un saldo di € 1.774.448, pari a oltre il 46% del valore nominale dei crediti e, considerata la natura pubblica di quasi tutti i clienti in contenzioso, risulta congruo per ricondurli al loro presunto valore di realizzo.

Il fondo nell'esercizio ha avuto movimenti i seguenti movimenti:

<b>Saldo Iniziale al 01/01/2023</b>	<b>1.076.631</b>
Accantonamento dell'esercizio	697.817
Utilizzo Fondo	0
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>1.774.448</b>

Nella voce è inoltre inserito il Fondo Svalutazione Crediti per Interessi di Mora che accoglie la svalutazione degli interessi di mora sui crediti verso clienti in contenzioso o in ritardo con i pagamenti: la svalutazione è effettuata a causa dell'incertezza del relativo incasso. Esso si è incrementato rispetto all'esercizio precedente, passando da € 356.150 a € 471.413.

Vi forniamo di seguito il dettaglio della voce Fondo Svalutazione Crediti per Interessi di Mora:

<b>Saldo Iniziale 01/01/2023</b>	<b>356.150</b>
Accantonamento anno 2023	115.262
Utilizzo fondo	0
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>471.412</b>

La voce "Crediti verso Controllanti", relativa ai crediti per i servizi effettuati al Comune di Catania, è passata da € 1.841.990 a € 100.405, con un decremento di € 1.741.585, a fronte di un decremento del fatturato nei confronti del Comune di Catania di € 375 mila.

Il decremento è stato determinato principalmente dall'incasso dei crediti relativi al 2018 e anni precedenti per i quali era stata richiesto l'inserimento nella massa passiva, a seguito della dichiarazione di dissesto del Comune di Catania. Come relazionato gli anni scorsi, il credito era stato prudenzialmente svalutato del 60% circa. La Commissione Straordinaria di Liquidazione ha effettuato preliminarmente un'attività di accertamento del credito che è risultata difficile soprattutto per il lungo tempo trascorso dal periodo in cui furono effettuati i servizi e per alcune contestazioni che riguardavano principalmente la pulizia dei servizi igienici, l'incremento dei corrispettivi in base all'indice ISTAT applicato in alcuni anni e il costo dell'eliminazione delle interferenze. Completata l'attività di accertamento, la Commissione, a fronte di una nostra richiesta di € 4.238.532, ha riconosciuto crediti per € 3.551.175, per i quali, a titolo transattivo, ha proposto il pagamento della somma complessiva di € 1.452.391 oltre IVA, pari a circa il 40%. Alla luce della situazione finanziaria della società e delle difficoltà a far fronte alle importanti scadenze di fine 2023, riguardanti la rottamazione delle cartelle fiscali e gli altri debiti accumulati proprio a causa dei mancati incassi dei crediti, il Consiglio di amministrazione dell'11 dicembre 2023 ha deciso di accettare la proposta. Tale operazione ha portato a una perdita su crediti di € 2.786.142, di cui € 2.569.331 imputati al Fondo svalutazione crediti, mentre la differenza non coperta dal fondo, pari a € 216.811, è stata imputata al conto economico alla voce Oneri diversi di gestione.

Si fornisce, di seguito, un dettaglio della voce:

Crediti V/Comune di Catania Valore nominale	117.270
Svalutazione	(16.865)
<b>Totale crediti al 31/12/2023</b>	<b>100.405</b>



Il Fondo Svalutazione crediti si è così movimentato:

<b>Saldo Iniziale 01/01/2023</b>	<b>2.586.196</b>
Accantonamento dell'esercizio	0
Utilizzo Fondo	(2.569.331)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>16.865</b>

Nell'anno non sono maturati interessi di mora.

La voce "Crediti verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti" ha un saldo di € 143.019 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 124.598 e riguarda SIDRA per € 85.332, AMTS per € 47.517 e ASEC TRADE € 10.170.

Trattasi di crediti derivanti dai servizi di sanificazione e pulizia effettuati all'AMTS e alla SIDRA e dall'addebito del costo dei lavoratori distaccati presso SIDRA E ASEC TRADE.

La voce "Crediti Tributarî" ha un saldo di € 327.088 con un incremento, rispetto all'esercizio precedente di € 920. La parte più consistente della voce riguarda l'istanza di rimborso IRES presentata negli anni scorsi per mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente, ai sensi dell'art. 2 comma 1-quater, D.L. n.201/2011.

La voce "Crediti per Imposte anticipate" ha un saldo di € 1.616.944, incrementato rispetto all'esercizio precedente di € 21.851. Le differenze temporanee tassabili sono dovute essenzialmente alle spese temporaneamente indeducibili dall'imponibile fiscale. Nella voce è stato inserito inoltre l'ammontare dell'IRES calcolato sulle perdite fiscali degli anni precedenti. Nell'Allegato "D" si fornisce un dettaglio, così come richiesto dall' art. 2427 punto 14 Codice civile.

La voce "Crediti verso altri", che ha un saldo di € 386.415 con un decremento rispetto al precedente esercizio di € 168.463, è così composta:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
- Crediti verso INPS	102.097	102.097
- Crediti verso l'INAIL	16.377	20.378
- Anticipi a fornitori	7.740	15.003
- Anticipi di retribuzione	75.856	85.728
- Crediti per permessi a dipendenti impegnati in cariche elettive	11.744	41.437
- Crediti per pignoramenti subiti	84.423	84.423
- Crediti vs dipendenti per conciliazioni	16.516	22.351
- Banca Sistema	60.211	148.531
- Altri crediti	11.451	34.013
- Crediti v/personale per differenze INAIL	0	917
<b>TOTALE</b>	<b>386.415</b>	<b>554.878</b>

La voce crediti verso INPS riguarda i maggiori contributi pagati nel periodo 1999–2001 che a seguito di una sentenza ormai diventata definitiva l'Inps dovrà restituire.

La voce "Crediti per permessi a dipendenti impegnati in cariche elettive" accoglie l'importo delle richieste di rimborso ad alcuni Enti Locali, ai sensi della L.R. n. 30 del 23/12/2000, relativo ai permessi retribuiti concessi ad alcuni dipendenti per partecipare alle riunioni dei consigli di quartiere o di consigli comunali in cui sono stati eletti.

La voce "Crediti per pignoramenti subiti" accoglie gli importi vincolati sui nostri conti correnti bancari a causa principalmente delle azioni esecutive intraprese dal personale reintegrato negli anni passati, per le somme risarcitorie stabilite in sentenza.

Nella voce "Crediti vs dipendenti per conciliazioni" sono state inserite le quote di indennità risarcitoria che i dipendenti licenziati nel 2011 hanno percepito e che, a seguito della



sottoscrizione delle conciliazioni fatte prima delle sentenze di appello, si sono impegnati a restituire parzialmente e ratealmente a fronte della rinuncia all'appello da parte dell'azienda.

La voce "Banca Sistema" comprende l'importo che l'azienda deve ancora incassare dalla Banca per effetto delle cessioni pro-soluto. Infatti, Banca Sistema, al momento dell'effettuazione dell'operazione, liquida solo l'80% delle fatture. Il residuo viene contabilizzato in questa voce e verrà pagato dalla Banca al momento della scadenza concessa al Comune per il pagamento della fattura o prima in caso di pagamento anticipato. Tale importo è già al netto delle commissioni e di tutte le spese già maturate.

### DISPONIBILITA' LIQUIDE

L'importo dei "Depositi bancari e postali" è passato da € 130.668 ad € 1.266.167.

Il saldo risulta così costituito:

Unicredit	1.243.662
Credit Agricole	449
Monte dei Paschi di Siena	4.108
Poste Italiane	17.948
<b>TOTALE</b>	<b>1.266.167</b>

La variazione della liquidità è analizzata nel rendiconto finanziario.

Il saldo delle disponibilità liquide si è incrementato rispetto all'esercizio precedente di € 1.135.499; l'indice di liquidità è 1,16-

La voce "Denaro e valori in cassa" è passata da € 729 a € 1.115 con un incremento di € 386.

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I "Ratei e Risconti attivi", di cui si fornisce di seguito il dettaglio, hanno avuto un incremento di € 20.397 passando da € 14.805 a € 35.202.

<b>Risconti Attivi:</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Polizze Fideiussorie contratto Comune di Catania	0	11.238
Systema Consulting srl	481	0
Digit Consulting srl	165	0
RC dal 30/10/23 al 30/04/24	7.253	0
RCA /ARD dal 30/10/23 I 30/04/24	12.853	0
Incendio All Risk dal 30/10/23 al 30/04/24	3.115	0
D&O dal 30/10/23 al 30/04/24	8.056	0
Spaccabit	0	508
Digital PA	2.201	2.204
Studio Contino	1.078	855
<b>Totale Risconti Attivi</b>	<b>35.202</b>	<b>14.805</b>
<b>Totale Ratei attivi</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>35.202</b>	<b>14.805</b>

La voce Risconti Attivi è costituita dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma in parte di competenza di esercizi successivi.



## PASSIVO

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto della Società ha avuto un incremento di € 278.131, pari all'utile dell'esercizio

Nell'allegato E sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 punto 7 bis del Codice civile.

### CAPITALE SOCIALE E RISERVA LEGALE

Il Capitale Sociale, così come variato dall'assemblea straordinaria del 9 aprile 2020, risulta composto da n.200.000 azioni del valore nominale di € 5,00 cadauna, che appartengono per intero al socio unico Comune di Catania.

La Riserva Legale ha un saldo di € 77.722,

### PERDITA DELL'ESERCIZIO 2020

L'Assemblea dei soci del 3 agosto 2021, che ha approvato il bilancio 2020, ha deliberato di sospendere l'obbligo di ripianare la perdita dell'esercizio 2020 fino al 2025, così come previsto dall'art.1 comma 266, della legge 178/2020. A seguito delle delibere dell'assemblea dei soci di approvazione dei bilanci 2021 e 2022 sono stati destinati gli utili dei due esercizi a parziale copertura della perdita 2020. Pertanto, al 31 dicembre 2023 il saldo di questa voce ammonta a € 106.012.

### UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 presenta un utile di € 278.131.

### FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce "Fondo per imposte anche differite" ha un saldo di € 74.582, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 27.663, derivante dalle imposte differite calcolate sugli interessi attivi di mora contabilizzati nell'esercizio ma non incassati.

La voce "Altri fondi" presenta un saldo di € 60.216, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 484. Tale voce risulta così costituita:

	Saldo Iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo Finale
Fondo Ripristino Ambientale	42.750	0	0	42.750
Fondi per incentivi ex art 113 codice appalti	17.387	10.538	11.215	16.710
Acc.ti trattenute per provvedimenti disciplinari	562	218	24	756
<b>TOTALE</b>	<b>60.699</b>	<b>10.756</b>	<b>11.239</b>	<b>60.216</b>

Nel Bilancio degli anni precedenti la Società ha effettuato la separazione dei valori inerenti terreni e fabbricati. Il cambiamento di metodo è stato effettuato in quanto la nuova versione del principio contabile OIC 16, Immobilizzazioni materiali, non consente più di non scorporare il valore del terreno. L'importo relativo al valore dell'area su cui è edificata la sede della società è stato stimato in € 570.000. Tale valore è stato ammortizzato fino al 31 dicembre 2013, in quanto incluso nella voce Fabbricati. Il relativo Fondo ammortamenti, pari a € 42.750, è stato girato al Fondo di ripristino ambientale.

La voce "Accantonamento trattenute per provvedimenti disciplinari" è pari alle trattenute effettuate ai dipendenti a titolo di sanzioni disciplinari che comportano l'applicazione di una multa.





Il fondo per incentivi ex art 113 codice appalti è stato istituito a seguito dell'approvazione da parte del Consiglio di amministrazione del 28 ottobre 2021 del Regolamento per la costituzione e ripartizione del fondo per gli incentivi di cui all'art.113 D.lgs. 50/2016. In esso confluiscono le somme calcolate in percentuale rispetto al valore delle gare da destinare ad incentivazione del personale impiegato in funzioni tecnico amministrative connesse all'acquisizione di beni e servizi. Il saldo rappresenta le somme ancora da assegnare e quella da destinare alla formazione del personale, all'implementazione di banche dati e all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie specifici.

### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

La voce si è decrementata di € 141.366, passando da € 1.162.330 a € 1.020.964. Di seguito la composizione di questa voce:

	2023	2022
TFR in azienda	788.669	919.790
TFR tassato	232.295	242.540
	<b>1.020.964</b>	<b>1.162.330</b>

La voce TFR tassato riguarda i TFR che i dipendenti licenziati nel 2011 hanno dovuto restituire a seguito della reintegra.

Il numero medio dei dipendenti nel corso del 2023 è stato il seguente:

DIRIGENTI	1
IMPIEGATI	27
OPERAI	242
<b>TOTALE</b>	<b>270</b>

Il numero dei dipendenti al 31 dicembre 2023 è invece il seguente:

DIRIGENTI	1
IMPIEGATI	26
OPERAI	233
<b>TOTALE</b>	<b>260</b>

### DEBITI

I debiti sono diminuiti di 929.849, passando da € 6.505.525 a € 5.575.676 e risultano così suddivisi:

DEBITI	2023	2022
Debiti verso fornitori	966.075	946.676
Debiti v/s imprese sottoposte al controllo della controllante	17.635	16.832
Debiti tributari	1.682.613	1.194.256
Debiti verso Ist. Previdenziali e Sicurezza Sociale	1.905.229	2.579.866
Altri debiti	1.004.124	1.767.895
<b>TOTALE</b>	<b>5.575.676</b>	<b>6.505.525</b>



La voce "Debiti verso fornitori" è così composta:

<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fornitori	722.868	749.157
Nota credito da ricevere	0	-1.237
Fatture da ricevere	243.207	198.756
<b>TOTALE</b>	<b>966.075</b>	<b>946.676</b>

Con i fornitori più importanti sono previste condizioni medie di pagamento variabili fra 30 giorni e 60 giorni data fattura. Nell'anno si ha un incremento del debito rispetto all'esercizio precedente di € 19.399.

La voce "Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" pari a € 17.635 riguarda Sidra per l'utenza idrica.

La voce "Debiti tributari" si è incrementata di € 488.357 e risulta così composta:

<b>Debiti tributari</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
- IVA a esigibilità differita	40.216	40.216
- Imposta di rivalutazione del TFR	70.960	47.199
- Erario c. ritenute	1.085.938	804.621
- Irap Rateizzata	49.268	13.249
- Iva Rateizzata	59.055	54.382
- IRES Rateizzata	12.550	28.664
- Erario c/altri Tributi	14.797	
- Erario c/liquidazione Iva	28.579	18.561
- Erario c/IRES	89.292	89.354
- Debiti Tributari per sanzioni e Interessi	130.105	0
- Erario c. IRAP	101.853	98.010
<b>TOTALE</b>	<b>1.682.613</b>	<b>1.194.256</b>

La Società, per i servizi prestati nei confronti del Comune e di altri enti pubblici, si è avvalsa negli anni passati della fatturazione a esigibilità differita di cui all'art. 6 comma 5 del DPR 633/72. Nella voce "IVA a esigibilità differita" è inserito l'importo dell'IVA relativa alle fatture emesse fino al 31 dicembre 2014 e che al 31 dicembre 2023 risultano ancora non incassate (trattasi dei crediti nei confronti del Ministero dell'Istruzione in contenzioso). Dal 1° gennaio 2015, le fatture vengono invece emesse con il sistema dello split payment, in base al quale il Comune paga all'azienda solo l'imponibile, mentre versa l'IVA sulle fatture direttamente all'Erario.

La voce "Erario c/ritenute" comprende principalmente le ritenute a carico dei dipendenti, e si conta di versarle il più presto possibile utilizzando l'istituto del ravvedimento operoso o in mancanza tramite il pagamento rateale non appena verrà notificato l'avviso bonario.

Sono stati notificati avvisi bonari dell'Agenzia delle Entrate relativi all'IRAP, all'IRES e all'IVA e si è optato per il pagamento in 20 rate trimestrali. Tali importi sono inseriti nelle voci IRAP rateizzata, IRES rateizzata e IVA rateizzata.

La parte rateizzata scadente oltre l'anno, pari a € 82.303, è stata riclassificata a lungo termine. Sulle imposte non pagate o pagate in ritardo sono stati contabilizzati per competenza interessi e sanzioni, inserite da questo esercizio alla voce "Debiti Tributari per sanzioni e interessi" (prima riclassificati tra i debiti diversi).





La voce "Debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale" ha avuto un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 674.637 e risulta così composta:

<b>Debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
- INPS	1.900.283	2.574.897
- Altri Istituti Previdenziali	4.946	4.969
<b>TOTALE</b>	<b>1.905.229</b>	<b>2.579.866</b>

La voce "INPS" comprende i contributi che a causa delle difficoltà finanziarie non si è riusciti a pagare. La voce accoglie, oltre ai contributi correnti relativi all'ultimo mese dell'anno, anche quelli degli anni precedenti. Nell'anno 2023 la società ha aderito alla nuova rottamazione quater, che permette di ottenere un abbuono di sanzioni e interessi sulle cartelle che prima erano rateizzate e una maggiore durata della rateizzazione sugli importi residui delle cartelle oggetto della rottamazione ter. Alla data di stesura della Nota Integrativa la società è in regola con il pagamento di tutte le rate.

La voce "Altri istituti previdenziali" riguarda i contributi agli istituti previdenziali obbligatori relativi al Dirigente (FASDAC, Istituto Mario Negri, Associazione Antonio Pastore).

La voce "Altri debiti" presenta un saldo di € 1.004.124 e risulta così composta:

<b>Altri debiti</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
- Personale c/retribuzioni	37.957	581.854
- Trattenute sindacali	12.016	26.679
- Altre trattenute ai dipendenti	571.038	739.327
- Debiti diversi	383.113	420.035
<b>TOTALE</b>	<b>1.004.124</b>	<b>1.767.895</b>

Il decremento è dovuto principalmente all'importo delle retribuzioni di dicembre 2022 che sono state pagate a gennaio 2023

Le voci "Trattenute sindacali" e "Altre trattenute ai dipendenti" sono costituite da tutte le trattenute sugli emolumenti effettuate ai dipendenti e da versare a terzi loro creditori. Anche queste voci si sono decrementate grazie al miglioramento della situazione finanziaria.

La voce "Debiti diversi" comprende, tra l'altro, le somme da pagare a seguito di sentenza di primo grado sia verso la Ciclat che verso il Ministero di Giustizia. Per entrambi i debiti abbiamo già avuto notificato il precetto che è stato impugnato, così come abbiamo presentato ricorso in appello per le relative sentenze di primo grado.

### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Nella voce sono compresi principalmente i ratei passivi relativi alla quattordicesima mensilità e i relativi oneri, per la quota di competenza del 2023 che verrà pagata a giugno 2024.

Tra i risconti passivi è inserita un importo pari a € 94.184 mila e riguarda la quota di competenza degli anni successivi delle somme che il Comune ha pagato nel 2023, per servizi che non sono stati completati entro il 31 dicembre 2023.

### **3. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

Nella tabella seguente riepiloghiamo i dati più significativi relativi al conto economico, nonché la scomposizione del risultato con l'incidenza sul valore della produzione (valori in migliaia di euro):



	VALORI AL 31/12/2023	%	VALORI AL 31/12/2022	%
Valore della produzione	11.635	100,00	12.452	100,00
Costi della produzione	(11.272)	(96,9)	(11.895)	(95,5)
Utile/Perdita Operativo	363	3,1	557	4,5
Proventi e Oneri finanziari	(33)	(0,3)	(294)	(2,4)
Utile prima delle imposte	330	2,8	264	2,1
Imposte	(52)	(0,5)	(139)	(1,1)
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>278</b>	<b>2,3</b>	<b>125</b>	<b>1,0</b>

I commenti sull'andamento generale dei costi e dei ricavi sono esposti, ai sensi dell'art. 2428 del Codice civile, nella Relazione sulla Gestione.

### VALORE DELLA PRODUZIONE

La voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" comprende i ricavi relativi ai servizi effettuati. Il fatturato dell'anno, pari a € 10.506.100, è stato realizzato principalmente con il Comune di Catania per € 9.969.958. Il fatturato verso i clienti terzi è stato di € 202.262 e riguarda i servizi di illuminazione votiva, la pulizia delle caditoie di altri comuni e il servizio di pulizia per conto del Catania SSD, mentre alle imprese partecipate del Comune di Catania sono stati fatturati € 333.880 per servizi di pulizia e sanificazione.

Nel prospetto allegato "C" è evidenziata la ripartizione dei ricavi, oltre che per ambito di attività, anche in base alla tipologia dei servizi effettuati e per cliente.

I ricavi sono al netto di eventuali sconti e abbuoni.

La voce "Altri Ricavi e Proventi", pari a € 1.128.563 comprende, € 568.317 per ricavi derivanti dall'addebito del costo del personale distaccato ad altre partecipate. Nella voce sono compresi inoltre € 419.861 per sopravvenienze attive derivanti dall'adesione alla rottamazione quater e conseguente abbuono delle sanzioni applicate sui mancati versamenti, € 1.709 relativi al credito di imposta sugli investimenti effettuati e € 6.147 per Credito d'imposta Energia.

### COSTI DELLA PRODUZIONE

Sono passati da € 11.894.868 a € 11.271.858. Di seguito forniamo un commento alle singole voci che compongono il costo della produzione.



## **COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI**

Tale voce presenta un saldo di € 534.952, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 52.158 e comprende gli acquisti di materiale di consumo per la pulizia, per la manutenzione del verde, dei parchi giochi, degli edifici e delle strade, materiale vario, vestiario, dispositivi di protezione individuale, carburanti per autovetture e automezzi aziendali, attrezzatura minuta di modico valore.

Sono anche inseriti in questa voce: il materiale vario e la cancelleria utilizzata dalla sede.

I raggruppamenti più importanti sono i seguenti:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Materiale per la produzione	273.848	301.060
Vestiario e mezzi di protezione individuale	53.877	52.273
Cancelleria, stampati e materiale vario per la sede	2.759	894
Carburanti	204.468	128.567
<b>TOTALE</b>	<b>534.952</b>	<b>482.794</b>

## **COSTI PER SERVIZI**

La voce ha avuto, rispetto allo scorso esercizio, un decremento di € 112.480, passando da € 944.526 a € 832.046. Di seguito sono elencate le voci inserite:

<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Compensi e spese relative ad amministratori e sindaci	68.110	67.813
Energia Elettrica sede e autoparco	21.753	66.096
Energia Elettrica Cimitero	26.612	33.343
Spese telefoniche ordinarie	20.103	26.826
Spese telefoniche radiomobili e GPS automezzi	15.162	15.878
Compensi organismo di vigilanza	22.000	22.000
Acqua Potabile	78	18.832
Manutenzioni	100.567	134.728
Consulenze Tecniche	735	0
Consulenza Sicurezza	8.475	8.475
Consulenze legali e notarili e Contenzioso legale	105.567	42.139
Spese legali di controparte da sentenze	12.407	132.798
Assistenza Software	30.921	29.628
Corsi di formazione e relative spese viaggio	8.418	5.250
Elaborazione paghe	19.230	23.432
Servizi societari e tributari	7.000	7.280
Visite mediche	8.618	12.675
Revisione contabile	9.575	12.700
Assicurazioni	111.945	118.779
Spese postali	3.246	3.046
Commissioni e spese bancarie	6.871	23.664
Servizi Diversi	50.308	34.628
Consulenza ISO e spese certificazione	6.756	9.143
Spese smaltimento rifiuti	167.589	95.373
<b>TOTALE</b>	<b>832.046</b>	<b>944.526</b>



Forniamo di seguito il dettaglio dei compensi spettanti agli amministratori, ai sindaci e al revisore contabile, così come richiesto dall'art. 2427 del Codice civile.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Compensi amministratori	40.110	39.967
Compensi e rimborsi spese ai sindaci	28.000	27.846
Contributi INPS a carico dell'Azienda	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>68.110</b>	<b>67.813</b>
Compensi revisore contabile	<b>9.575</b>	<b>12.700</b>

### **COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

Nell'anno si sono avuti noleggi per € 51.437 relativi all'utilizzo di computer, di cestelli e autocarri con gru per la manutenzione del verde e la rimozione degli impianti pubblicitari.

### **SPESE PER IL PERSONALE**

Rispetto all'esercizio precedente la voce si è decrementata di € 851.320 pari al 9,11%. Si rinvia alla Relazione sulla Gestione per un'analisi dell'andamento.

Di seguito diamo una scomposizione della voce "Spese per il personale":

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retribuzione ordinaria	5.578.548	6.066.702
Retribuzioni aggiuntive (13 <sup>a</sup> e 14 <sup>a</sup> mensilità)	770.321	895.126
Oneri sociali al netto degli sgravi	1.487.742	1.481.870
INAIL	122.906	140.787
Indennità risarcitoria	7.792	0
Altri Costi per il personale	10.538	21.740
Sopravvenienze passive	55.962	161.013
Quote TFR	464.390	582.281
<b>TOTALE</b>	<b>8.498.199</b>	<b>9.349.519</b>

### **AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

Questa voce, per un totale di € 978.521, comprende gli ammortamenti di beni materiali e immateriali nonché le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante.

I criteri adottati nella determinazione di questa voce sono già stati illustrati nella presente nota integrativa.

### **ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

La voce "Oneri diversi di gestione" presenta un saldo di € 376.703 e risulta così composta:

<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Abbonamenti libri e pubblicazioni	1.494	1.174
Imposte, tasse e diritti diversi e bolli	32.587	36.708
Sanzioni per imposte non versate	100.352	28.011
Sopravvenienze passive	1.915	6.122
Penalità e risarcimenti passivi	11.939	475
Minusvalenza da eliminazione cespiti	538	313
Altri Oneri	7.681	1.695
Perdita su crediti	216.811	0
Contributi Unificati per spese legali	3.386	1.936
<b>TOTALE</b>	<b>376.703</b>	<b>76.434</b>



## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce "Proventi e Oneri finanziari" pari a € 32.738 è diminuita rispetto all'anno precedente di € 260.850.

## IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce comprende l'accantonamento dell'IRAP e dell'IRES di competenza dell'esercizio. Di seguito forniamo un dettaglio dell'accantonamento effettuato:

	IRES	IRAP	TOTALE
IMPOSTE CORRENTI		46.123	46.123
IMPOSTE ANTICIPATA	-21.850		-21.850
IMPOSTE DIFFERITA	27.662		27.662
<b>TOTALE</b>	<b>5.812</b>	<b>46.123</b>	<b>51.935</b>

La voce è composta dalla stima delle imposte che risulteranno dalla dichiarazione dei redditi per IRES e per IRAP e delle imposte differite e anticipate. Per una riconciliazione fra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico si rinvia all'allegato "F".

Nell'allegato "D" sono riportati i dati previsti dall'art. 2427 punto 14 del Codice civile.

## DATI RELATIVI ALL'ENTE CHE ESERCITA L'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

Ai sensi dell'art. 2497 bis del Codice civile si espongono di seguito i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dal Comune di Catania (Conto consuntivo esercizio finanziario 2021).

### CONTO DI CASSA

<b>Fondo di cassa effettivo all'1.1.2022</b>		<b>884.671</b>
<b>Riscossioni:</b>		
In c/competenza	1.031.708.022	
In c/residui	250.772.917	1.282.480.939
<b>Pagamenti:</b>		
In c/competenza	1.010.262.187	
In c/residui	229.107.492	1.239.369.679
<b>Fondo di cassa effettivo al 31.12.2022</b>		<b><u>43.995.931</u></b>

### GESTIONE FINANZIARIA

<b>Fondo di cassa effettivo al 31.12.2022</b>		<b>43.995.931</b>
<b>Residui attivi:</b>		
da competenza	310.063.087	
da residui	950.400.823	1.260.463.910
<b>Residui passivi:</b>		
da competenza	127.343.893	
da residui	629.711.243	757.055.136
<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</b>		<b>53.389.256</b>
<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in Conto Capitale</b>		<b><u>218.220.720</u></b>
<b>Risultato al 31.12.2022</b>		<b><u>275.794.729</u></b>



## **ELEMENTI DI RICAVI E COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALE**

Tali elementi sono stati evidenziati nell'analisi delle singole voci di bilancio, e nelle Relazione sulla Gestione, cui si rinvia per maggiori dettagli. In particolare, nell'anno le voci eccezionali sono:

- € 698 mila per svalutazione crediti verso altri clienti, effettuato prudenzialmente per tenere conto delle previsioni sull'esito del giudizio fornite dai legali.
- € 217 mila per perdita su crediti verso il Comune di Catania a seguito della transazione di cui abbiamo già relazionato.
- € 716 mila per addebiti alle altre partecipate del Comune di Catania del costo dei lavoratori distaccati presso di esse.
- € 420 mila per sopravvenienze attive derivanti dall'adesione alla rottamazione quater e dal conseguente risparmio delle sanzioni applicate-

## **FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.**

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di particolare rilievo.

Sono in corso le interlocuzioni con i responsabili del Comune di Catania per la predisposizione del nuovo contratto di servizi scaduto il 31 dicembre 2023 e prorogato fino alla stesura del nuovo contratto. Sull'argomento si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

## **PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX AR. 6 COMMA 2 D.LGS 175/2016**

La società ha predisposto insieme al bilancio il Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale e la Relazione sul governo societario, da cui risulta che il rischio di crisi aziendale è remoto.

## **OBBLIGHI INFORMATIVI EROGAZIONI PUBBLICHE**

Si comunica che, ai sensi dell'art. 34, commi da 125 a 128, legge n. 124/2017 sulla trasparenza delle erogazioni pubbliche, l'azienda nell'esercizio 2022 non ha ricevuto sovvenzioni, sussidi, vantaggi contribuiti o aiuti, in denaro o in natura, non di carattere generale, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

Nell'esercizio è stato contabilizzato un credito di imposta di € 1.710 relativo agli investimenti effettuati e € 6.146 per Credito d'imposta Energia.

## **PROPOSTA DI DESTINAZIONE UTILE**

Il progetto di bilancio che è stato illustrato chiude con un utile di € 278.131.

Si propone di destinare l'utile dell'esercizio come segue:

- Ripianamento della perdita 2020 sospesa fino al 2025 ai sensi dell'art.1, comma 266, legge 178/2020 per € 106.012;
- Riserva Legale per € 122.278;
- Riserva straordinaria per € 49.841.

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili.

Catania, 11 aprile 2024

*PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
IL PRESIDENTE  
AVV. ALESSANDRO CORRADI*

Nota integrativa

Allegato "A"

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	RETTIFICHE ALIENAZ. E/O ELIMINAZ.	VALORE AL 31/12/2023	AMMORT. INIZIALE	AMMORT. ESERCIZIO	UTILIZZI	AMM.TO AL 31/12/2023	IMMOBIL. AL NETTO DEI F.DI AL 31/12/2023
<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>									
SOFTWARE CAPITALIZZATO	5.870	-	-	5.870	4.990	583	-	5.573	297
INCREMENTO VALORE SU BENI DI TERZI	8.700	-	-	8.700	1.740	1.740	-	3.480	5.220
<b>Totali</b>	<b>14.570</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.570</b>	<b>6.730</b>	<b>2.323</b>	<b>-</b>	<b>9.053</b>	<b>5.517</b>

## MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	RETTIFICHE ALIENAZ. E/O ELIMINAZ.	VALORE AL 31/12/2023	AMMORT. INIZIALE	AMMORT. ESERCIZIO	UTILIZZI	AMM.TO AL 31/12/2023	IMMOBIL. AL NETTO DEI F.DI AL 31/12/2023
<b>TERRENI E FABBRICATI</b>									
FABBRICATI CIVILI	2.341.444			2.341.444	806.876	70.243		877.120	1.464.324
TERRENI	570.000			570.000	-			-	570.000
COSTRUZIONE LEGGERA	16.160			16.160	16.160			16.160	-
	<b>2.927.604</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.927.604</b>	<b>823.036</b>	<b>70.243</b>	<b>-</b>	<b>893.280</b>	<b>2.034.324</b>
<b>ATTREZZATURA INDUSTRIALE E COMMERCIALE</b>									
MOBILI ED ARREDI	96.476			96.476	95.909	164		96.073	403
MACCHINE D'UFFICIO	45.355	594	195	45.754	37.636	1.961	195	39.402	6.352
ELABORATORI	143.250	734	3.025	140.959	129.245	5.732	2.738	132.240	8.719
ATTREZZATURE DIVERSE	1.043.576	36.550	178	1.079.948	966.674	24.231	178	990.727	89.222
	<b>1.328.657</b>	<b>37.878</b>	<b>3.398</b>	<b>1.363.137</b>	<b>1.229.464</b>	<b>32.088</b>	<b>3.111</b>	<b>1.258.441</b>	<b>104.696</b>
<b>IMPIANTI E MACCHINARI</b>									
IMPIANTO TELEFONICO		11.645		11.645		1.456		1.456	10.189
VIDEO SORVEGLIANZA	983			983	656	164		820	163
	<b>983</b>	<b>11.645</b>	<b>-</b>	<b>12.628</b>	<b>656</b>	<b>1.619</b>	<b>-</b>	<b>2.275</b>	<b>10.353</b>
<b>ALTRI BENI</b>									
AUTOMEZZI	802.295	123.196	38.575	886.916	655.753	56.310	38.575	673.489	213.428
AUTOVETTURE	62.307			62.307	57.911	1.759		59.670	2.637
ALTRI BENI MATERIALI	13.017		782	12.235	9.549	1.098	530	10.117	2.118
	<b>877.619</b>	<b>123.196</b>	<b>39.357</b>	<b>961.458</b>	<b>723.212</b>	<b>59.168</b>	<b>39.105</b>	<b>743.275</b>	<b>218.183</b>
<b>TOTALI</b>	<b>5.134.863</b>	<b>172.719</b>	<b>42.755</b>	<b>5.264.827</b>	<b>2.776.369</b>	<b>163.118</b>	<b>42.215</b>	<b>2.897.271</b>	<b>2.367.556</b>

1.803.073,04



**RIPARTIZIONE FATTURATO PER SERVIZI**

Importi in €uro

Allegato C

**FATTURATO**

<b>SERVIZI DI PULIZIA E SANIFICAZIONE</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2022</b>
Comune di Catania:		
UFFICI COMUNALI, SCUOLE MATERNE E VARI	1.000.000	1.357.467
SERVIZI IGIENICI	33.333	100.000
SANIFICAZIONE	-	985
ALTRI SERVIZI	160.434	40.653
SERVIZI DI PULIZIA ALTRI CLIENTI	49.028	18.676
SERVIZI DI PULIZIA SIDRA	67.135	30.456
SANIFICAZIONE PARTECIPATE DEL COMUNE DI CT	265.945	360.170
<b>TOTALE</b>	<b>1.575.875</b>	<b>1.908.406</b>
<hr/>		
SERVIZI DI CUSTODIA E LOGISTICI		
Comune di Catania:		
LOCALI COMUNALI E IMPIANTI SPORTIVI	800.000	1.177.197
<b>TOTALE</b>	<b>800.000</b>	<b>1.177.197</b>
<hr/>		
SERVIZI DI MANUTENZIONE DEL VERDE		
Comune di Catania:		
MANUTENZIONE VERDE COMUNE DI CATANIA	5.137.707	4.565.005
Altri Clienti:	-	500
AMTS	-	912
Sidra	-	7.890
<b>TOTALE</b>	<b>5.137.707</b>	<b>4.574.307</b>
<hr/>		
SERVIZI DI MANUTENZIONE		
Comune di Catania:		
MANUTENZIONE EDIFICI	1.041.550	1.041.550
MANUTENZIONE STRADE	971.210	1.294.967
TRASLOCHI	128.765	131.219
TRASLOCHI PARTECIPATE	800	-
MANUTENZIONE STRADE ALTRI CLIENTI	24.141	28.902
MANUTENZIONE ALTRI CLIENTI	3.689	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.170.155</b>	<b>2.496.638</b>
<hr/>		
RICAVI DIVERSI		
Comune di Catania:		
RIMOZIONE IMPIANTI PUBBLICITARI	96.959	35.505
ATTIVITA' INERENTI I SERVIZI CIMITERIALI	600.000	600.000
Altri Clienti:	-	-
ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERO DI CATANIA	125.404	89.436
<b>TOTALE</b>	<b>822.363</b>	<b>724.941</b>
<hr/>		
<b>RIBASSI E ABBUONI</b>		<b>2</b>
<hr/>		
<b>TOTALE FATTURATO</b>	<b>10.506.100</b>	<b>10.881.491</b>
<b>di cui:</b>		
<b>Comune di Catania</b>	<b>9.969.958</b>	<b>10.344.550</b>
<b>Altri clienti</b>	<b>202.262</b>	<b>137.513</b>
<b>Partecipate Comune di Ct</b>	<b>333.880</b>	<b>399.428</b>

Nota Integrativa

**DETERMINAZIONE IMPOSTE DIFFERITE**

ALL. D

DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORATO L'ISCRIZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE	AMMONTARE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE AL 31/12/2022	EFFETTI FISCALI	AMMONTARE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE AL 31/12/2023	EFFETTI FISCALI	DIFFERENZA TRA EFFETTI FISCALI	ALIQUOTA APPLICATA
						IRES
<b>PASSIVE:</b>						
Interessi di mora su crediti vs. clienti	- 195.497	- 46.919	- 310.760	- 74.582		24,0%
<b>TOTALE DIFFERENZE PASSIVE</b>	<b>- 195.497</b>	<b>- 46.919</b>	<b>- 310.760</b>	<b>- 74.582</b>	<b>- 27.663</b>	
<b>ATTIVE:</b>						
Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti eccedente i limiti fiscali	3.240.451	777.708	1.586.951	380.868	- 396.840	24,0%
Spese fiscalmente non di competenza	1.499.859	359.966	1.700.208	408.050	48.084	24,0%
Perdite fiscali esercizi precedenti	1.905.913	457.419	3.450.106	828.025	370.606	24,0%
<b>TOTALE DIFFERENZE ATTIVE</b>	<b>6.646.223</b>	<b>1.595.093</b>	<b>6.737.265</b>	<b>1.616.944</b>	<b>21.850</b>	

**IRES CORRENTE**

**IRAP CORRENTE**

**TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO**

-  
- 46.123  
- 51.936

## COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO

	SALDO AL 31/12/2022	DELIBERA ASSEMBLEA	UTILE/ (PERDITA) 2023	SALDO AL 31/12/2023	NATURA DELLE RISERVE	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITA'
CAPITALE SOCIALE	1.000.000			1.000.000	Capitale sociale	Non utilizzabile in alcun modo
RISERVA LEGALE	77.722			77.722	Riserva di utili	Disponibile solo per la copertura di perdite
PERDITA ESERC. 2020	(230.993)	124.980		(106.013)	Perdita	Da ripianare entro il 2025
UTILE (PERDITA) ESERC.	124.980	(124.980)	278.131	278.131	Utile	
	<b>971.709</b>	<b>0</b>	<b>278.131</b>	<b>1.249.840</b>		

## UTILIZZI NEGLI ANNI PRECEDENTI:

Delibera Assemblea Straordinaria del 28 aprile 2000: Aumento Gratuito del Capitale Sociale da L.3.000.000.000 (liretremiliardi) a L.8.000.000.000 (lireottomiliardi) Utilizzato Fondo Investimenti L.5.000.000.000 (lirecinquemiliardi).

Delibera Consiglio di Amministrazione del 24 aprile 2001: Conversione Capitale Sociale da L.8.000.000.000 a € 4.128.000 pari a L. 7.992.922.560, la differenza di L. 7,077,440 (€ 3.655) è stata portata in aumento della Riserva Legale.

Delibera Assemblea Straordinaria del 29 Luglio 2009: Riduzione a zero del Capitale Sociale per Perdita. Copertura Perdita Patrimoniale di €.947.246. Ricostituzione al minimo di €.120.000 di Capitale Sociale. Costituzione Riserva di €.294.431 per copertura perdita derivante da situazione patrimoniale fino a Maggio 2009

Delibera Assemblea Straordinaria del 30/06/2011: conferimento immobile del valore €2.850.000 destinato per €880.000 ad aumento del Capitale sociale e per €1.970.00 a Riserve

## RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE E ONERE DI BILANCIO FISCALE

## IRES

<b>Utile (Perdita) prima delle imposte dirette</b>	330.067	
<b>IRES teorica (24%)</b>		79.216

**STIMA VARIAZIONI IN AUMENTO**

<i>Spese telefoniche</i>	€ 6.999	
<i>Spese d'uso autovetture</i>	€ 20.701	
<i>Spese di rappresentanza</i>	€ 521	
<i>Spese di competenza fiscale esercizi successivi</i>	€ 44.175	
<i>Accantonamento Fondo Svalutazione crediti ecced.limiti</i>		
<i>Interessi passivi non deducibili</i>	€ 32.737	
<i>Altre</i>	€ 268.088	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 373.221</b>	

**STIMA VARIAZIONI IN DIMINUZIONE**

<i>Interessi di mora attivi non incassati</i>	(€ 115.262)	
<i>Deduzioni Irap</i>	(€ 859)	
<i>Spese di competenza fiscale dell'esercizio</i>	(€ 23.762)	
<i>Utilizzo Fondo svalutazione crediti tassato</i>	(€ 1.653.501)	
<i>Altre</i>	(€ 441.468)	
<b>TOTALE</b>	<b>(€ 2.234.852)</b>	

**Utilizzo perdita anni precedenti 80%**

<i>Ace</i>	(€ 12.632)	
<i>Imponibile fiscale stimato</i>	(€ 1.544.196)	
<b>IRES di Bilancio 24%</b>		

## IRAP

<b>Valore della Produzione da Bilancio Civile (escluse voci non rilevanti ai fini IRAP)</b>	€ 9.674.083	
<b>IRAP teorica (3,90%)</b>		<b>€ 377.289</b>

<i>Variazioni in aumento ai Costi Deducibili</i>		
<i>Variazioni in diminuzione ai Ricavi tassabili</i>	(€ 6.147)	
<i>Variazioni in diminuzione ai costi deducibili</i>	12.895	
<i>Costi del personale deducibili</i>	(€ 8.498.199)	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE TASSABILE</b>	<b>€ 1.182.632</b>	
<b>IRAP</b>		<b>€ 46.123</b>
<b>IRAP IN BILANCIO</b>		<b>€ 46.123</b>



---

**CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.**

SEDE LEGALE: STRADALE GIULIO, 15 - CATANIA

CAPITALE SOCIALE € 1.000.000,00 I.V.

C.F./P.I. 03406340871

REGISTRO IMPRESE DELLA CCIAA DEL SUD EST SICILIA N° 03406340871

CCIAA DEL SUD EST SICILIA R.E.A N° CT 232428

SOCIO UNICO: COMUNE DI CATANIA

SOCIETA' SOGGETTA AD ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL COMUNE DI CATANIA

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023**

Signori Azionisti,

il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 presenta un utile di € 278.131 a fronte di un utile dell'esercizio precedente di € 124.980.

Il risultato della gestione aziendale è passato da € 557 mila a € 363 mila,

Il risultato positivo è in linea con la tendenza iniziata nel 2021 che è frutto dell'attuazione del piano di risanamento che ha continuato a dare i suoi effetti positivi anche nel 2023.

Possiamo confermare quindi quanto già comunicato gli scorsi esercizi e cioè che gli effetti delle politiche di riduzione dei costi e di espansione delle attività, che sono state portate avanti in applicazione del piano di risanamento, sono sufficienti a mantenere la società in equilibrio duraturo anche per gli anni successivi.

### **ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

#### **Notizie sociali**

La composizione degli organi sociali è rimasta immutata rispetto allo scorso esercizio. I componenti sono i seguenti:

#### **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:**

- Alessandro Corradi, presidente
- Maurizio Arena, consigliere
- Nunzia Daniela Leotta, consigliere

#### **COLLEGIO SINDACALE:**

- Massimo Salvatore Alessandro Cartalemi, presidente;
- Giuseppe Catalano, sindaco effettivo
- Francesco Gazzo, sindaco effettivo.



#### ORGANISMO DI VIGILANZA:

- Antonello Guido, presidente;
- Anna Maria Rita Quattrone, componente;
- Armando Andrea Greco, componente;
- Giorgio Romano, componente;
- Marco Lisi, componente.

Immutata anche la società di revisione ACG SRL.

#### **Quadro generale**

Lo scorso esercizio, il “Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale”, ai sensi dell’art. 6, comma 2 e 4 del d.lgs. 175/2016, approvato dal Consiglio di amministrazione insieme al bilancio di esercizio 2022, valutò “molto remoto” il rischio di crisi aziendale. Per tale motivo venne confermato il Piano di risanamento 2019 – 2023”, elaborato ai sensi dell’art.14, comma 2, d.lgs. 175/2016 e dell’art.21 bis dello statuto della società e ci si limitò ad aggiornarne i dati consuntivi e a fornire dati previsionali più attuali.

La situazione di crisi, causata da una serie di eventi sfavorevoli avvenuti negli anni precedenti, si era aggravata in conseguenza della dichiarazione di dissesto del Comune di Catania, a seguito della quale nel 2020 venne rinnovato il contratto di servizi con un taglio dei corrispettivi che passarono da €13,8 milioni nel 2019 a € 9,3 milioni nel 2023. Già nel 2018 era stato predisposto un piano industriale, che insieme al piano di risanamento 2019 - 2023 e i successivi aggiornamenti hanno previsto una serie di misure volte al contenimento dei costi del personale, all’incremento del fatturato verso terzi, e altre misure che hanno inciso sull’ equilibrio finanziario e sulla produttività.

L’attuazione della maggior parte degli interventi previsti nel piano di risanamento ha dato i suoi pieni effetti già sul risultato dell’esercizio 2021, confermati nei bilanci successivi, compreso quello in analisi.

Di seguito forniamo un’analisi dettagliata delle voci principali del bilancio.

#### **Fatturato**

Il fatturato complessivo dell’azienda nel 2023 ha avuto un decremento di € 375 mila pari all’ 3,4%, passando da € 10.881 mila del 2022 a € 10.506 mila.



La riduzione è stata determinata quasi esclusivamente dalla contrazione del fatturato verso il Comune di Catania. La riduzione dei corrispettivi prevista in contratto nel 2023 rispetto all'anno precedente ammonta a € 750 mila, a cui si devono aggiungere le somme del fondo pluriennale che hanno contribuito ad aumentare il fatturato del 2022 (trattavasi di somme del bilancio comunale destinate al nostro contratto, ma non utilizzate negli anni precedenti). Nonostante ciò, il fatturato nei confronti del Comune di Catania si è decrementato di soli € 374 mila, pari al 3,6%, passando da € 10.345 mila a € 9.970 mila. Infatti, la riduzione contrattuale del fatturato è stata compensata dall'iscrizione nel 2022 tra i risconti passivi di un importo di € 750 mila che si riferiva alla quota di ricavi per manutenzione del verde fatturato nel 2022 ma di competenza del 2023.

Il fatturato complessivo è in linea rispetto al piano di risanamento che prevedeva un fatturato complessivo di € 10.452 mila.

Il piano di risanamento prevede inoltre la possibilità di offrire servizi verso le altre partecipate e a clienti terzi rispetto all'ente controllante considerando che il nuovo statuto permette questa possibilità fino al 20% del fatturato. Purtroppo, il settore delle pulizie è caratterizzato da forte concorrenzialità e l'azienda non riesce a offrire un servizio in linea con i prezzi di mercato, a causa della forte anzianità del nostro personale. Inoltre, nella maggior parte delle gare di appalto è prevista la clausola sociale che obbliga le aziende vincitrici ad assumere il personale attualmente in forza negli appalti. Ciò però si scontra con la normativa sulle assunzioni delle società pubbliche.

L'azienda cerca quindi di individuare nuova clientela nel settore della sanificazione, della manutenzione del verde, nella manutenzione integrata e nella pulizia delle caditoie, sia attraverso l'iscrizione al MEPA, ma anche offrendo direttamente i servizi ai vari Comuni ed enti dell'hinterland catanese. Per quanto riguarda la pulizia delle caditoie, la società ha ottenuto affidamenti da parte di alcuni Comuni. Inoltre, è stato prorogato fino al 30 giugno 2024 il servizio di sanificazione degli autobus dell'AMTS e continua il servizio di pulizia degli uffici della Sidra.

## **Personale**

Il costo del personale è passato da € 9.350 mila a € 8.498 mila con un decremento di € 852 mila pari al 9,1%. Il decremento del costo del personale è dovuto principalmente alla riduzione di 39 unità del numero medio dei dipendenti che è passato da una media di 309 unità a una di 270 unità.



L'effetto positivo della riduzione del personale è stato in parte compensato dallo scatto di un ulteriore aumento delle retribuzioni previsto nel nuovo CCNL servizi di pulizia-multiservizi a partire da luglio 2023.

La società ha goduto anche nel 2023 dello sgravio del 30% dei contributi (c.d. Decontribuzione SUD introdotta dal D.L. n. 104 del 14 agosto 2020 e successive modifiche).

In aderenza a quanto previsto nel piano di risanamento è proseguita la politica di distacco del personale ad altre partecipate che nell'anno 2023 ha generato un addebito del costo del personale pari a € 568 mila contabilizzati nella voce ricavi diversi. Sono state definite le modalità per il passaggio definitivo di tale personale alle società distaccatarie. Nel corso del 2023 sono passati a CATANIA RETE GAS altri 14 lavoratori e 2 ad ASEC TRADE. Al momento i distaccati nelle altre partecipate sono rimasti in 10.

Il numero delle cessazioni totali del 2023 è stato di 32 unità. Si può affermare che, considerato anche l'andamento del fatturato, l'esubero del personale in valore assoluto individuato nel piano di risanamento si può considerare assorbito, anche se permangono squilibri tra i settori.

Nell'anno è continuata la realizzazione dei progetti formativi utilizzando il conto di formazione FONARCOM cui l'azienda aderisce. Sono stati effettuati corsi che hanno coinvolto oltre 193 lavoratori sia in materia di sicurezza sul lavoro, sia per l'ottenimento di attestati professionalizzanti riguardanti alcune figure particolari richieste nel contratto di servizi e dei quali l'azienda era carente.

### **Situazione finanziaria**

La situazione finanziaria della società è migliorata a seguito dell'incasso dei crediti verso il Comune di Catania relativi al 2018 e anni precedenti per i quali era stata richiesto l'inserimento nella massa passiva, a seguito della dichiarazione di dissesto del Comune. Come relazionato gli anni scorsi, il credito era stato prudenzialmente svalutato del 60% circa. La Commissione Straordinaria di Liquidazione ha effettuato preliminarmente un'attività di accertamento del credito che è risultata difficile soprattutto per il lungo tempo trascorso dal periodo in cui furono effettuati i servizi e per alcune contestazioni che riguardavano principalmente la pulizia dei servizi igienici, l'incremento dei corrispettivi in base all'indice ISTAT applicato in alcuni anni e il costo dell'eliminazione delle interferenze. Completata l'attività di accertamento, la Commissione, a fronte di una nostra richiesta di € 4.239 mila, ha riconosciuto crediti per € 3.551 mila, per i quali, a titolo transattivo, ha proposto il pagamento della somma complessiva di € 1.452 mila, pari a circa il 40%. Alla





luce della situazione finanziaria della società e delle difficoltà a far fronte alle importanti scadenze di fine 2023, riguardanti la rottamazione delle cartelle fiscali e gli altri debiti accumulati proprio a causa dei mancati incassi dei crediti, il Consiglio di amministrazione dell'11 dicembre 2023 ha deciso di accettare la proposta. Tale operazione ha portato a una perdita su crediti di € 2.786 mila di cui € 2.569 mila imputati al Fondo svalutazione crediti, mentre la differenza non coperta dal fondo, pari a € 217 mila, è stata imputata al conto economico alla voce Oneri diversi di gestione.

Nell'anno 2023 la società ha aderito alla nuova rottamazione quater, che permette di ottenere un abbuono di sanzioni e interessi sulle cartelle che prima erano rateizzate e una maggiore durata della rateizzazione sugli importi residui della rottamazione ter.

La società, grazie all'incasso dei crediti inseriti nella massa passiva e alla regolarità con cui ormai il Comune paga le fatture correnti, è riuscita a rimanere in regola con le rate della rottamazione e con le rateizzazioni delle imposte non pagate negli anni precedenti. Si sono pagati regolarmente gli stipendi e si è ridotto l'indebitamento generale. Permangono ancora delle sofferenze, ma molto minori rispetto agli anni precedenti.

Il miglioramento della situazione finanziaria ed economica ha aperto delle buone prospettive in merito all'ottenimento di finanziamenti da parte delle banche sotto forma di leasing per il rinnovo del parco automezzi. Al momento della stesura della relazione sono in corso le relative trattative.

## **Investimenti**

Gli investimenti effettuati nell'anno, pari a € 172 mila, riguardano principalmente l'acquisto di due autocarri e due Porter Piaggio e di attrezzature varie per la manutenzione del verde e per gli altri settori.

A seguito del miglioramento della situazione finanziaria e alla buona probabilità di potere accedere ai finanziamenti in leasing, si sottoporrà al Consiglio di amministrazione un piano degli investimenti per adeguare il parco automezzi allo stipulando nuovo contratto di servizi, e per rinnovarlo gradualmente, considerata la sua vetustà.

## **Crediti verso il Ministero di Giustizia**

Alla data di stesura della Relazione non è ancora stato definito il contenzioso verso il Ministero di Giustizia che, come relazionato negli anni scorsi, nasce dal servizio di pulizia degli uffici giudiziari, che la società prima svolgeva per conto del Comune di Catania, cui subentrò per legge il Ministero di Giustizia. Quest'ultimo però non riconobbe congruo l'importo previsto in contratto e pagava parzialmente gli importi fatturati.



Il giudizio di primo grado si è concluso negativamente, ma su indicazione del legale dell'azienda, che non ha condiviso le motivazioni della sentenza, abbiamo presentato reclamo in appello. L'accantonamento al fondo svalutazione copre tale credito per una percentuale del 80%.

### **Crediti verso il Ministero dell'Istruzione**

Non c'è stata alcuna novità per quanto riguarda il contenzioso nei confronti del Ministero dell'Istruzione e delle scuole elementari per i crediti derivanti dalla riduzione del 25% dei fondi messi a disposizione per i servizi di pulizia da parte del MIUR nel 2010. Tale disposizione aveva spinto le scuole a chiedere una riduzione delle prestazioni a fronte di una contrazione dei corrispettivi. La società, valutati gli aspetti giuridici, decise di non aderire alla richiesta di riduzione delle prestazioni continuando a fatturare gli importi previsti in contratto. Le varie scuole hanno, dal canto loro, rifiutato la prestazione nella misura corrispondente al 25% del fatturato e conseguentemente hanno pagato le relative fatture decurtandole dell'importo corrispondente. Il contenzioso che ne è nato riguarda un importo di € 3 milioni, compresa la quota di competenza del Ministero dell'Istruzione, oltre interessi. Si è avuta nel 2016 una sentenza favorevole in primo grado relativa al credito verso il Ministero dell'Istruzione per € 526 mila. La controparte ha impugnato la sentenza e nel corso del 2019 è stata emessa la sentenza di appello che ha parzialmente ridotto il nostro credito non riconoscendo la parte relativa al 25% riguardante la riduzione dei fondi disposta dal MIUR. In base al parere del nostro legale, considerate anche le motivazioni della sentenza di primo grado, che invece aveva accettato la nostra tesi, si è ritenuto di ricorrere in Cassazione.

### **Crediti verso il Comune di Catania**

Come già relazionato, la società ha accettato la proposta transattiva sui crediti del 2018 e antecedenti. Pertanto, al 31 dicembre 2023 il credito complessivo nei confronti del Comune, relativo agli anni 2019 e successivi, è di € 100 mila euro, al netto della svalutazione di € 16 mila.

### **Oneri finanziari**

Negli anni scorsi la società ha utilizzato un affidamento ottenuto da Banca Sistema, attraverso il quale si sono effettuate delle cessioni pro-soluto del credito verso il Comune. Il contratto prevedeva il pagamento dello 0,4% mensile di commissioni fino al momento del pagamento da parte del debitore alla Banca, per un periodo da 4 a 7 anni. A causa del



dissesto del debitore, Banca Sistema non ha ancora incassato i crediti ceduti e pertanto nell'esercizio sono stati imputati € 88 mila per commissioni.

## **Debiti**

Il totale dei debiti si è ridotto di € 930 mila passando da € 6.506 mila a € 5.576 mila. La riduzione è frutto del miglioramento della situazione finanziaria e riguarda principalmente il pagamento delle rate della rottamazione delle cartelle esattoriali e il pagamento dei debiti connessi alle trattenute sugli stipendi per finanziarie e fondi pensione inseriti nella voce Altri Debiti.

## **Evoluzione prevedibile della gestione**

Alla luce di quanto sopra esposto, considerato anche che l'attuazione delle misure di riduzione del personale previste nel piano di risanamento ha portato gli effetti desiderati, si ritiene che l'azienda abbia raggiunto l'equilibrio economico ed è in fase di raggiungimento di quello finanziario.

L'equilibrio finanziario consentirà di potere ridurre l'indebitamento e di potere effettuare gli investimenti necessari per modernizzare l'azienda e incrementare la produttività.

A seguito della scadenza del contratto di servizi avvenuta il 31 dicembre 2023, il Consiglio Comunale di Catania, con la delibera n.52 del 28 dicembre 2023, ha affidato alla società per anni tre, eventualmente prorogabili per ulteriori due anni, in regime di house providing tutti i servizi che erano oggetto del precedente contratto aggiungendo anche il servizio di illuminazione votiva e la pulizia degli impianti sportivi. L'importo complessivo dell'affidamento per tre anni è di € 27.944 mila e corrisponde allo stesso valore annuale del contratto precedente per l'anno 2023.

Al momento della stesura di questa Relazione, si sta lavorando per predisporre il contratto con le schede tecniche per i singoli servizi con l'obiettivo principale che vengano ben specificati le attività oggetto del contratto e i livelli di qualità da garantire, che purtroppo nel precedente contratto non erano ben definiti. Nel frattempo, è stata effettuata una proroga tecnica del precedente contratto fino alla definizione e alla stipula del nuovo contratto.

Rimane comunque fermo l'obiettivo di incrementare i servizi sia verso altre partecipate che verso clienti terzi. Alla luce di ciò, come riferito lo scorso anno, nell'organigramma approvato dal CDA del 8 febbraio 2023 è stato istituito un ufficio denominato "Servizio implementazione attività per incremento fatturato 20%" e un "ufficio gare", che si occupano appunto di tale attività.



Inoltre, la società sta affidando un incarico a un'azienda che si occuperà sia di curare l'immagine istituzionale della società sui social e sui principali mezzi di comunicazione, sia di fare un'attività di procacciamento d'affari a fronte del riconoscimento di una provvigione. Si sta valutando la possibilità di assegnare la stessa provvigione ai dipendenti che riescano a procacciare nuovi clienti

Alla luce di tutto ciò, il Consiglio di amministrazione ritiene che non vada più presentato un piano di risanamento, ma che, una volta definito il nuovo contratto di servizi, venga predisposto un piano industriale corredato da un piano degli investimenti e da un piano dei fabbisogni di personale per pianificare al meglio la crescita e lo sviluppo futuro della società.

Punto cardine della gestione rimane comunque lo stretto controllo di tutti i costi aziendali e, particolarmente, dei costi del personale, con riferimento agli standard di produttività oraria. Il personale rappresenta il fattore produttivo più importante e l'obiettivo rimane quello di attuare sia uno stile aziendale che premi la produttività, anche attraverso il coinvolgimento e lo sviluppo del senso di appartenenza, sia la ricerca di soluzioni produttive coerenti con le politiche di razionalizzazione dei costi e di soddisfazione delle attese del cliente.

Molta attenzione si deve dedicare anche alla cura dell'immagine, al controllo sulla qualità, sui processi e sul risultato finale, insieme a una disciplina aziendale parimenti attenta ai diritti e ai doveri del personale.

In quest'ottica è stata ottenuta e rinnovata la certificazione ISO 9001. Inoltre, è stata rinnovata anche per il 2023 la certificazione ISO 4001:2018 (OHSMS) per la sicurezza sul luogo di lavoro. Nel corso del 2024 si predisporranno gli atti e le procedure per ottenere la certificazione ambientale ISO 14001 e quella sulla parità di genere. Tali certificazioni costituiscono valore aggiunto nella partecipazione alle gare per ottenere nuovi servizi da clienti terzi e sono anche utili all'ottenimento di importanti sgravi contributivi.

### **Aspetti gestionali e andamento dei costi e ricavi**

Il fatturato, rispetto allo scorso esercizio, ha avuto un decremento di € 375 mila pari all' 3,4%. Le motivazioni sono state già analizzate.

La composizione del fatturato della Società è rappresentata dal 95% nei confronti del Comune di Catania, il 3,2% riguarda le altre partecipate del Comune ed il restante 1,9 % è costituito dal servizio di illuminazione votiva, da servizi effettuati verso altri comuni e verso il Catania SSD. Come prevede lo statuto, il fatturato verso l'ente controllante deve superare l'80%



I ricavi riguardano le attività di igiene e pulizia, disinfestazioni, sanificazioni, manutenzioni integrate di immobili, manutenzione del verde, manutenzione strade, custodia e traslochi e facchinaggio e riflettono la natura dell'attività dell'impresa.

I costi della produzione hanno subito un decremento di € 1.474 mila pari al 7%.

I costi dei materiali per la produzione si sono incrementati del 10,8%, principalmente per l'aumento dei costi di carburante. I costi dei servizi si sono decrementati del 12%, a causa principalmente delle spese per energia elettrica e delle manutenzioni automezzi

Queste voci del bilancio risultano composite e variegate, comunque oggetto di costante attenzione e di ricerca di una efficace ottimizzazione del rapporto costo-qualità e contenuto entro i parametri di settore. È sempre costante la ricerca di soluzioni di contenimento del costo dei materiali, anche attraverso un riesame dei contratti di fornitura esistenti nella salvaguardia della qualità dei servizi e nel rispetto degli impegni contrattuali assunti nei confronti dei clienti. A tal fine, viene rigorosamente applicato il regolamento dell'attività contrattuale della società, vengono utilizzate le procedure di acquisto ad evidenza pubblica, dando priorità, come previsto dalla legge, al mercato elettronico della pubblica amministrazione.

Gli investimenti effettuati nell'anno sono stati già descritti.

Continua l'attenta politica di controllo e razionalizzazione che il Consiglio di amministrazione con l'aiuto del management ha portato avanti in un'ottica di efficienza e di qualità, attraverso la riduzione al minimo di tutti i costi diretti e indiretti sopportati dall'azienda.

Sono state confermate le seguenti direttive: blocco del turn-over e collocamento in quiescenza di tutti i lavoratori che abbiano raggiunto i limiti per la pensione di vecchiaia, costi Consiglio di amministrazione ridotti al minimo, contenimento drastico di tutte le spese non essenziali (telefonia mobile, spese di rappresentanza, autovetture di servizio ecc.), acquisizione di beni e servizi con procedure ad evidenza pubblica, riduzione al minimo di incarichi di consulenza.

L'andamento dei crediti verso il Comune di Catania evidenzia nel 2023 un decremento del 95 %, dovuto, come detto, all'incasso dei crediti inseriti nella massa passiva. Il fatturato non riscosso passa da una media di 7 mesi nel 2022 a meno di 1 mese nel 2023, in quanto i crediti correnti vengono incassati tempestivamente.

I crediti verso altri clienti, si sono decrementati del 23%, a causa di ulteriore svalutazione effettuata per tenere conto dei rischi derivanti dal contenzioso che si sta prolungando.



L'indebitamento dell'azienda si è decrementato di € 930 mila, pari al 14%, grazie principalmente al pagamento delle rate delle rottamazioni delle cartelle esattoriali e di arretrati su trattenute ai dipendenti in busta paga per prestiti e fondi pensione.

L'onere finanziario di competenza dell'esercizio è passato da € 294 mila a € 33 mila. Esso deriva principalmente dalle operazioni di cessione del credito verso il Comune a Banca Sistema, avvenuta negli anni 2017 e 2018 e che produrranno, come detto, oneri finanziari fino a 7 anni (esercizio 2024) o meno se il Comune estinguerà il debito prima. La riduzione è legata alla scadenza di alcuni contratti che fortunatamente avevano una durata di 4 anni.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni della società riguardano la "*Investiacatania società consortile per azioni in liquidazione*", società sottoposta al controllo della nostra stessa controllante Comune di Catania.

La Società detiene una partecipazione pari al 9,85%. In data 28 dicembre 2011 la società è stata messa in liquidazione in quanto il Comune non può più fare ricorso a soggetti intermediari per la gestione di fondi pubblici comunitari e nazionali. Il 29 luglio 2021 la società è stata dichiarata fallita dal Tribunale di Catania.

### **Indicatori finanziari e non finanziari**

Il decreto legislativo 32/2007 ha modificato l'art. 2428 del Codice civile prevedendo, tra le altre cose, che nella Relazione sulla Gestione vengano forniti, nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società. A tal fine riteniamo opportuno fornire, oltre a tutte le altre informazioni già contenute nella presente relazione, gli indicatori di cui all'allegato A.

### **IL PERSONALE E L'ORGANIZZAZIONE**

L'organico alla data del 31 dicembre 2023 era così composto:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
- <i>Dirigenti</i>	1	1
- <i>Quadri</i>	3	4
- <i>Impiegati</i>	23	27
- <i>Operai</i>	233	259
- <b>Totale</b>	<b>260</b>	<b>291</b>



La riduzione del personale di 31 unità è dovuta a 32 cessazioni al netto di 1 dipendente licenziata gli anni scorsi e reintegrata a seguito di accordo conciliativo. Le cessazioni sono dovute a 14 unità trasferite a CATANIA RETE GAS e 2 ad ASEC TRADE con la formula della cessione del contratto di lavoro, 2 licenziamenti per giusta causa, 8 licenziamenti per raggiunti limiti di età, 3 dimissioni e 3 decessi.

La Società, in aderenza al principio di rispettare rigorosamente le normative che governano il mondo delle imprese nei suoi variegati aspetti, con particolare riferimento a quelle relative all'occupazione, ha continuato a monitorare con molta attenzione la materia delle categorie protette alla luce della legge 68/99.

Puntuale attenzione è stata posta al rispetto delle norme sulla sicurezza e delle previsioni di cui al D. Lg. 626/94 e successive modifiche. In attuazione di tale normativa, si sono svolti e sono programmati gli specifici corsi rivolti ai lavoratori; viene aggiornato il documento sulla "Valutazione dei rischi"; i lavoratori sono stati sottoposti alle visite mediche periodiche secondo un preciso calendario. La società ha ottenuto e mantenuto anche per il 2023 la certificazione ISO 4001:2018 (OHSMS) per la sicurezza sul luogo di lavoro.

Si sono mantenuti buoni rapporti con le Organizzazioni sindacali.

È stato aggiornato ed approvato, entro la scadenza, il Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza.

## **RISULTATO DELLA GESTIONE**

L'utile dell'esercizio di € 278.131 deriva dal valore della produzione per € 11.634.663, detratti i costi della stessa per € 11.271.858, i proventi e oneri finanziari netti per € 32.738 e le imposte dell'esercizio, che incidono per € 51.936

## **NOTIZIE PARTICOLARI EX ART. 2428 C.C.**

In osservanza all'art. 2428 c.c. si precisa che:

La Società non detiene azioni proprie e quote di società controllanti, né acquistate e alienate nel corso dell'esercizio;

La Società nei confronti del Comune di Catania, azionista unico, ha in essere un contratto di servizio stipulato il 14 ottobre 2020 e scaduto il 31 dicembre 2023. Attualmente il contratto è in proroga tecnica fino alla stipula di quello nuovo. Nell'anno 2023 il fatturato nei confronti del Comune di Catania ha raggiunto il 95% del totale e i crediti il 2% del totale.

La Società detiene una partecipazione pari al 9,85% nella *Investiacatania s.c.p.a. in liquidazione*.

La Società non ha effettuato attività di ricerca e sviluppo.





La Società, considerato che svolge servizi sulla base di convenzioni, non è esposta a significativi rischi di variazione dei prezzi dei servizi offerti.

La Società è esposta a rischi di variazione dei flussi finanziari esclusivamente riconducibili alle dinamiche di incasso dei crediti vantati nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni, così come descritto precedentemente.

Il rischio di credito connesso al normale svolgimento delle attività tipiche è monitorato costantemente dal Consiglio di amministrazione. Al 31 dicembre 2023 vi sono concentrazioni significative di credito nei confronti del Ministero dell'Istruzione e del Ministero di Giustizia, come ampiamente descritto.

Allo stato attuale, la società non è esposta nel breve periodo al rischio di liquidità e ritiene di potere incassare i crediti entro l'esercizio successivo per onorare i debiti e di poter ricorrere al mercato finanziario per soddisfare le finalità di gestione operativa corrente e per l'esecuzione degli investimenti programmati.

La Società è parte in procedimenti civili e amministrativi e in azioni legali collegate al normale svolgimento delle sue attività.

Sulla base delle informazioni attualmente a disposizione e tenuto conto delle somme stanziare tra i debiti, l'impresa ritiene che tali procedimenti e azioni non determineranno effetti negativi rilevanti sul proprio bilancio di esercizio.

Nel presentare all'attenzione dell'Assemblea il bilancio dell'esercizio 2023, riteniamo doveroso esprimere il nostro apprezzamento al management per le doti di esperienza e competenza sino ad oggi dimostrate e a tutto il personale che si è identificato negli obiettivi aziendali.

Un doveroso apprezzamento e ringraziamento va rivolto all'Azionista unico Comune di Catania che, attraverso l'espressione dei suoi vertici e della sua struttura, ha sempre dato il massimo supporto per il conseguimento delle finalità societarie.

Catania, 11 Aprile 2024

**Per il Consiglio di amministrazione**

**Il Presidente**

**Avv. Alessandro Corradi**





**CATANIA MULTISERVIZI S.P.A.**

SEDE LEGALE: STRADALE GIULIO, 15 - CATANIA

CAPITALE SOCIALE € 1.000.000,00 I.V.

C.F./P.I. 03406340871

REGISTRO IMPRESE DELLA CCIAA DEL SUD EST SICILIA N° 03406340871

CCIAA DEL SUD EST SICILIA R.E.A N° CT 232428

SOCIO UNICO: COMUNE DI CATANIA

SOCIETA' SOGGETTA AD ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL COMUNE DI CATANIA

**PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE  
(EX ART. 6, CO. 2 E 4, D.LGS. 175/2016)**

**E**

**RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO  
AL 31/12/2023**

**(Predisposta secondo le raccomandazioni del CNDCEC e le indicazioni  
fornite dal MEF)**

**PREMESSA**

La Catania Multiservizi, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

Quanto sopra è stato recepito nello statuto della società approvato dall'Assemblea Straordinaria il 27 maggio 2019.

**A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6,  
CO. 2, D.LGS. 175/2016.**

Ai sensi dell'art. 6, co. 2 del d.lgs. 175/2016:

*"Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4".*

Ai sensi del successivo art. 14:

*"Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta 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 [co.2].*

*Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del Codice civile [co.3].*

*Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche*



*socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 [co.4].*

*Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma [co. 5]".*

In conformità alle richiamate disposizioni normative, il consiglio di amministrazione della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità della Società.

## **1. DEFINIZIONI.**

### **1.1. Continuità aziendale**

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: *"la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività"*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce -come indicato nell'OIC 11 -un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

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



## 1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *“probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica”*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 – come la situazione che *“si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni”*, definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante “Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155”, il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la “crisi” come *“lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate”*.

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), *“la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento”*;
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

## 2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

La Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici, indicatori e margini di bilancio;
- modello dello Z score per la previsione di eventuale insolvenza

Tali strumenti, considerata la dimensione dell'azienda e la tipologia di attività svolta e la caratteristica di avere un socio unico che è anche cliente fondamentale con cui viene effettuato oltre l'80% del fatturato, si ritengono sufficienti a monitorare il rischio di crisi

### 2.1. Analisi di indici, indicatori e margini di bilancio.

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Tali analisi, al fine di valutare l'andamento, vengono condotte considerando un arco di tempo storico quadriennale (e quindi l'esercizio corrente e i tre precedenti), sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati. Rispetto alle indicazioni fornite nel documento predisposto dal CNDCEC, non sono stati presi in considerazione gli indici collegati con l'indebitamento finanziario, in quanto l'azienda al momento non ha debiti finanziari. Nella tabella vengono forniti i valori ottimali e rispetto ad essi verrà fornito un giudizio positivo o negativo. A meno di giudizi negativi dettati da fenomeni congiunturali, si valuterà un eventuale squilibrio finanziario ed economico quando la maggior parte degli indici verrà giudicato negativo.



	Anno corrente n	Anno n-1	Anno n-2	Anno n-3	Valore Ottimale
<b>Stato Patrimoniale</b>					
<b>**Margini**</b>					
Margine di tesoreria					>0
Margine di struttura primario					>0. Si accettano valori negativi se compensati da fonti a medio lungo termine
Margine di disponibilità					>0
<b>**Indici**</b>					
Indice di liquidità					= 0 >1
Indice di disponibilità					>1
Indice di copertura delle immobilizzazioni					>1
Indipendenza finanziaria					>15%
Leverage					Tra 1 e 2
<b>Conto economico</b>					
<b>**Margini**</b>					
Margine operativo lordo (MOL)					>0
Risultato operativo (EBIT)					>0
<b>**Indici**</b>					
Return on Equity (ROE)					>3 punti rispetto all'inflazione
Return on Investment (ROI)					> costo medio del denaro
Return on sales (ROS)					>5%
<b>Altri indici e indicatori</b>					
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)					Si valuta l'andamento
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN					>0
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN					>0
Rapporto oneri finanziari su MOL					Si valuta l'andamento



## **2. Altri strumenti di valutazione. Il modello dello Z score**

Il modello dello Z score è stato individuato dall'organo amministrativo ai fini della previsione dell'insolvenza per valutare, insieme agli altri indici, lo stato di salute dell'impresa dal punto di vista finanziario.

## **3. MONITORAGGIO PERIODICO.**

L'organo amministrativo provvederà a redigere almeno annualmente un'apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma.

Detta attività di monitoraggio è realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-*quater* del TUEL, a mente del quale, tra l'altro:

*“L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili. [co.1]*

*Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. [co.2]*

*Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. [co.3]*

*I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. [co.4].*

*Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. [co.5]”*

Copia delle relazioni aventi a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sarà trasmessa all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate saranno portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.





L'organo amministrativo che rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati formulerà gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

## **B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2023.**

In adempimento al Programma di valutazione del rischio approvato dal consiglio di amministrazione contemporaneamente all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2023 si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2023, sono di seguito evidenziate.

### **1. LA SOCIETÀ.**

La Catania Multiservizi S.p.A. è una società strumentale con socio unico il Comune di Catania per conto del quale svolge servizi di pulizia e custodia degli immobili, dei servizi igienici e degli impianti sportivi, manutenzione del verde, manutenzione integrata degli uffici, degli impianti sportivi e delle scuole, manutenzione delle strade, traslochi e facchinaggio. Fondata nel 1997, iniziò la sua attività operativa il 1° giugno del 1998. Inizialmente gli azionisti di riferimento erano il Comune di Catania, che deteneva il 51% delle azioni e Italia Lavoro che deteneva il 49%. Dal 2006 il Comune detiene l'intero capitale sociale.

### **2. LA COMPAGINE SOCIALE.**

Il Capitale Sociale, così come variato dall'assemblea straordinaria del 9 aprile 2020, risulta composto da n.200.000 azioni del valore nominale di € 5,00 cadauna, che appartengono per intero al socio unico Comune di Catania.

### **3. ORGANO AMMINISTRATIVO**

L'organo amministrativo è costituito dal C.d.A., nominato con delibera assembleare in data 09/08/2022, e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2024. L'assemblea dei soci del 22 dicembre 2022 ha sostituito il consigliere dimissionario Brucchieri. Pertanto, il consiglio di amministrazione risulta così composto:

- Alessandro Corradi, presidente;
- Nunzia Daniela Leotta, consigliere;
- Maurizio Arena, consigliere.

### **4. ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.**

L'organo di controllo è costituito da un collegio sindacale nominato con delibera assembleare del 09/08/2022 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2024.

- Massimo Salvatore Alessandro Cartalemi, presidente;
- Francesco Gazzo, sindaco effettivo;
- Giuseppe Catalano, sindaco effettivo

La revisione è affidata alla società di revisione ACG SRL nominata dall'Assemblea del 23 settembre 2021 e rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2023.



---

## 5. IL PERSONALE.

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2023 è la seguente:

	2023	2022
- <i>Dirigenti</i>	1	1
- <i>Quadri</i>	3	4
- <i>Impiegati</i>	23	27
- <i>Operai</i>	233	259
- <b><i>Totale</i></b>	<b>260</b>	<b>291</b>

## 6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2023.

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati nel Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

### 6.1. ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.



### 6.1.1. Esame degli indici, indicatori e dei margini significativi

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio (valori espressi in migliaia di euro) considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e tre precedenti).

	2023	2022	2021	2020	Valore ottimale	Giudizio
<b>Stato Patrimoniale</b>						
<b>**Margini**</b>						
Margine di tesoreria	2.391	1.069	(1.222)	(5.810)	>0	POSITIVO
Margine di struttura primario	(1.610)	(2.368)	(5.029)	(10.514)	>0. Si accettano valori negativi se compensati da fonti a medio lungo termine	POSITIVO, PERCHE' IN MIGLIORAMENTO E COMPENSATO DA FONTI A MEDIO E LUNGO TERMINE
Margine di disponibilità	2.391	1.069	(1.222)	(5.810)	>0	POSITIVO
<b>**Indici**</b>						
Indice di liquidità	1,16	0,90	0,60	0,37	= o >1	POSITIVO
Indice di disponibilità	1.51	1,20	0,86	0,38	>1	POSITIVO
Indice di copertura delle immobilizzazioni	0,437	0,291	0,144	0,002	>1	IN MIGLIORAMENTO
Indipendenza finanziaria	0,126	0,099	0,065	0,001	>0,15	IN MIGLIORAMENTO
Leverage	6,65	10,06	15,50	720,87	Tra 1 e 2	NEGATIVO, MA IN MIGLIORAMENTO
<b>Conto economico</b>						
<b>**Margini**</b>						
Margine operativo lordo (MOL)	1.718	1.663	1.527	628	>0	POSITIVO
Risultato operativo (EBIT)	486	585	911	(447)	>0	POSITIVO
<b>**Indici**</b>						
Return on Equity (ROE)	0,22	0,13	0,98	(54,38)	>3 punti rispetto all'inflazione	NEGATIVO A CAUSA DELLA FORTE INFLAZIONE
Return on Investment (ROI)	0.56	(0,77)	(0,77)	(0,16)	> costo medio del denaro	NEGATIVO A CAUSA DEL FORTE AUMENTO DEL COSTO DEL DENARO
Return on sales (ROS)	(0,04)	0,07	0,08	(0,02)	>0,05	NEGATIVO





	2023	2022	2021	2020	Valore ottimale	Giudizio
<b>Altri indici e indicatori</b>						
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	1,26	1,11	0,84	0,78	Si valuta l'andamento	POSITIVO
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	630	740	743	714	>0	POSITIVO
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	1.436	(2.573)	(1.494)	3.529	>0	POSITIVO
Rapporto oneri finanziari su MOL	0,09	0,19	0,42	0,96	Si valuta l'andamento	POSITIVO

### 6.1.2 Il modello dello Z score

Si allega prospetto di calcolo dello Z score da cui si evince una tendenza all'incremento dell'indice che nel 2020 aveva il valore di 2,25 quindi nella fascia in cui c'è la probabilità di fallimento. L'indice è migliorato negli anni e nel 2023 ha un valore di 5,5 con una probabilità di fallimento pari allo zero.

<b>Tabella variabili discriminanti</b>	
<b>X1</b>	Capitale circolante netto / totale attività
<b>X2</b>	(riserva legale+ riserva straordinaria) / totale attività
<b>X3</b>	Ebit / Totale attività
<b>X4</b>	patrimonio netto / totale passività
<b>X5</b>	ricavi di vendita / totale attività
<b>Z</b>	<b><math>1,981xX1+9,84xX2+ 1,951xX3 + 3,2016xX4+ 4,037xX5</math></b>



	2020	2021	2022	2023
attività a breve	2.796.969,67	5.121.553,71	4.691.926,42	4.139.842,05
passività a breve	8.988.814,78	8.109.940,19	4.337.690,01	4.347.176,47
capitale circolante netto	-6.191.845,11	-2.988.386,48	354.236,41	-207.334,42
<b>totale attività</b>	<b>14.028.176,92</b>	<b>13.121.119,49</b>	<b>9.773.843,03</b>	<b>8.316.911,08</b>
riserve	77.722,00	77.722,00	77.722,00	77.722,00
Ebit	-446.895,00	910.897,00	584.682,00	485.780,00
Patrimonio netto	19.460,00	846.729,00	971.709,00	1.249.840,71
<b>Totale passività (capitale di terzi)</b>	<b>14.008.717,00</b>	<b>13.121.118,86</b>	<b>9.773.843,03</b>	<b>8.316.911,38</b>
Ricavi	10.889.921,00	11.086.326,00	10.881.491,00	10.506.100,00

	2020	2021	2022	2023
X1	-0,4414	-0,2278	0,0362	-0,0249
X2	0,0055	0,0059	0,0080	0,0093
X3	-0,0319	0,0694	0,0598	0,0584
X4	0,0014	0,0645	0,0994	0,1503
X5	0,7763	0,8449	1,1133	1,2632

	2020	2021	2022	2023
Moltiplicatore X1	1,981	1,981	1,981	1,981
Moltiplicatore X2	9,841	9,841	9,841	9,841
Moltiplicatore X3	1,951	1,951	1,951	1,951
Moltiplicatore X4	3,206	3,206	3,206	3,206
Moltiplicatore X5	4,037	4,037	4,037	4,037

	2020	2021	2022	2023
risultato x1	-0,874	-0,451	0,072	-0,049
risultato x2	0,055	0,058	0,078	0,092
risultato x3	-0,062	0,135	0,117	0,114
risultato x4	0,004	0,207	0,319	0,482
risultato x5	3,134	3,411	4,495	5,100
<b>Totale Z score</b>	<b>2,256</b>	<b>3,360</b>	<b>5,080</b>	<b>5,738</b>



### **6.1.3. Valutazione dei risultati.**

*Dall'analisi degli indici e del modello Z score si evince che la situazione economica e finanziaria della società continua a migliorare rispetto agli scorsi esercizi. Gli indici economici e lo Z-score sono tutti positivi. Rimangono leggermente negativi alcuni indici economici (ROI e ROE), che comunque sono in linea con la natura della società che, svolgendo servizi per il suo stesso socio, non ha lo scopo di avere utili elevati.*

*Si ritiene quindi che la situazione di crisi della società sia risolta.*

*Pertanto, non verrà presentato un piano di risanamento, ma verrà predisposto un piano industriale, appena verrà stipulato il nuovo contratto con il Comune, insieme al quale verrà predisposto un piano degli investimenti e un piano dei fabbisogni di personale per progettare l'espansione della società, dell'occupazione e il miglioramento della qualità dei servizi*

## **7. CONCLUSIONI.**

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia molto *remoto*.

## **C. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO.**

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del d.lgs. 175/2016:

*"Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:*

- a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;*
- b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*
- c) codici di condotta propri, o adesione ai codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;*
- d) programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea".*

In base al co. 4:

*"Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio di esercizio".*

In base al co. 5:

*"Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4".*



Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario adottati:

<b>Riferimenti normativi</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Strumenti adottati</b>	<b>Motivi della mancata integrazione</b>
Art. 6 comma 3 lett. a)	Regolamenti interni	La Società ha adottato - regolamento acquisti in economia - regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza - regolamento per il reclutamento e le progressioni del personale	Il regolamento acquisti sopra soglia non è stato adottato in considerazione del fatto che la società raramente ha effettuato acquisti sopra la soglia comunitaria e in tali casi ha applicato pedissequamente il codice degli appalti Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi
Art. 6 comma 3 lett. b)	Ufficio di controllo	Adottato ufficio di controllo di gestione	
Art. 6 comma 3 lett. c)	Codice di condotta	La Società ha adottato - Modello di organizzazione e gestione ex D.Lgs. 231/2001; - Codice Etico; - Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza ex L. 190/2012;	Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi
Art. 6 comma 3 lett. d)	Programmi di responsabilità sociale		Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi

Catania, 11 Aprile 2024

Per il Consiglio di amministrazione  
Il Presidente  
Avv. Alessandro Corradi

## **RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART.14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 N. 39**

All'Assemblea degli Azionisti di CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Catania Multiservizi S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### **Altri aspetti – Direzione e coordinamento**

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio dell'Ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio della Catania Multiservizi S.p.A. non si estende a tali dati.

#### **Responsabilità del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio**

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione del bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Consiglio di Amministrazione utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che

abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Consiglio di Amministrazione, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio di Amministrazione del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Il Consiglio di Amministrazione della Catania Multiservizi S.p.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Catania Multiservizi S.p.A. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

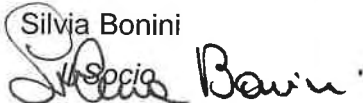
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Catania Multiservizi S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Catania Multiservizi S.p.A. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Terni, 15 Aprile 2024

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

Silvia Bonini  


## **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

All'assemblea degli azionisti della società "Catania Multiservizi S.p.a."

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento,

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 11/04/2024, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione;
- relazione sul governo societario contenente il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ex art. 6, commi 2 e 4, del D. Lgs. n. 175/2016;

In data 16/04/24 abbiamo ricevuto la relazione della società di revisione.

L'impostazione della presente relazione richiama la stessa struttura di quella utilizzata per l'esercizio precedente ed è ispirata alle disposizioni di legge e alla *Norma n. 7.1* delle "Norme di comportamento del collegio sindacale- Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015.

### **Premessa generale**

#### **Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati**

Viste le prime valutazioni che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

e tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo riguardo a quanto conosciuto in base alle informazioni acquisite nel breve tempo che è intercorso dall'insediamento.

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati; il numero delle risorse umane è passato da 291 a 260. La riduzione del personale è stata trentuno unità. Nel 2023 la riduzione del personale di 31 unità è dovuta a 32 cessazioni al netto di 1 dipendente licenziata gli anni scorsi e reintegrata a seguito di accordo conciliativo. Le cessazioni sono



dovute a 14 unità trasferite a CATANIA RETE GAS e 2 ad ASEC TRADE con la formula della cessione del contratto di lavoro, 2 licenziamenti per giusta causa, 8 licenziamenti per raggiunti limiti di età, 3 dimissioni e 3 decessi.

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi 2 esercizi, ovvero quello in esame (2023) e quello precedente (2022).
- È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato contabilmente nel 2023 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, il nostro controllo si è svolto su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta in ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio sono state avviate, sotto l'aspetto temporale, **al momento dell'insediamento (19 dicembre 2019) e sono proseguite in tutto il 2020, 2021, 2022 2023 e nel corso dei primi tre mesi** sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime, si fa inoltre presente che il sindaco dott. Francesco Gazzo si è insediato il 09 agosto del 2022.

### **Attività svolta**

Durante il sopra indicato periodo, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, continuando a porre particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante e che hanno portato durante l'anno a portare le perdite su crediti a 591.752 al fine di neutralizzare gli eventuali impatti dovuti a possibili esiti negativi di cause ancora in corso. Si sono anche avuti confronti con la società di revisione e con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza ed assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica.

Il collegio ha quindi valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti, società di revisione e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

In questa fase di controlli si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale e societaria non sono mutati e, pertanto, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dall'organo amministrativo e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici con i membri del consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite, seppur in un limitato periodo di tempo, le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

### **Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre, si dà atto che:

- l'organo di amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c., la relazione sul governo societario contenente il programma di valutazione del rischio aziendale di cui all'art. 6, commi 2 e 4, D. Lgs. n. 175/2016;
- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c. (modificato dal DL 18/2020 art.107) ;
- la revisione legale è affidata alla ACG S.r.l. che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 che in relazione alle conoscenze e la comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione non ha nulla da riportare .

Premesso che non è demandato al collegio sindacale il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio ma, unicamente, la vigilanza sull'impostazione generale data allo stesso e sulla sua generale conformità alla legge per quanto concerne la sua formazione e struttura, abbiamo esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e sono risultati sostanzialmente conformi a quelli adottati negli esercizi precedenti ed al disposto dell'art. 2426 c.c. e dei Principi contabili OIC;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura ed a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione ed anche a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. il collegio sindacale dà atto che non esiste alcun valore all'attivo patrimoniale per costi di impianto e di ampliamento e per costi di sviluppo aventi utilità pluriennale;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;

### **Risultato dell'esercizio sociale**

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 278.131,00

### **Conclusioni**

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli svolti, considerando anche le risultanze dell'attività svolta dall'organo di revisione legale contenute nell'apposita relazione accompagnatoria del bilancio medesimo, **il collegio, all'unanimità dei consensi, propone all'assemblea di approvare il bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.**

Catania, 17 aprile 2024

Firmato il collegio sindacale

Dott. Massimo Salvatore Alessandro Cartalemi

Dott. Giuseppe Catalano

Dott. Francesco Gazzo