

## 711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2022

**CASTORE - SOCIETA' PER LA  
GESTIONE DEI SERVIZI  
PUBBLICI LOCALI E  
STRUMENTALI DI REGGIO  
CALABRIA S.R.L.**

### DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: REGGIO CALABRIA RC PIAZZA  
ITALIA SNC

Codice fiscale: 02897680803

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Impresa in fase di aggiornamento

### Indice

|   |    |
|---|----|
| Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO<br>DA XBRL ..... | 2  |
| Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....                    | 35 |
| Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE .....                             | 39 |
| Capitolo 4 - RELAZIONE SINDACI .....                              | 48 |

## **CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI**

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| <b>Dati anagrafici</b>   |  |
|--|--|
| <b>Sede in</b>   | REGGIO DI CALABRIA                     |
| <b>Codice Fiscale</b>  | 02897680803                            |
| <b>Numero Rea</b>  | REGGIO DI CALABRIA 196876              |
| <b>P.I.</b>  | 02897680803                            |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>   | 1.940.000 i.v.                         |
| <b>Forma giuridica</b>   | SOCIETA' A<br>RESPONSABILITA' LIMITATA |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>  | 813000                                 |
| <b>Società in liquidazione</b>   | no                                     |
| <b>Società con socio unico</b>   | si                                     |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>                      | si                                     |
| <b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b> | COMUNE DI REGGIO<br>CALABRIA           |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>  | no                                     |

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

## Stato patrimoniale

|  | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |            |            |
| <b>Attivo</b>  |            |            |
| <b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>                              |            |            |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)                             | 0          | 0          |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>   |            |            |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>  |            |            |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 3.917      | 5.272      |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                       | 3.456      | 4.608      |
| Totale immobilizzazioni immateriali  | 7.373      | 9.880      |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>   |            |            |
| 1) terreni e fabbricati  | 498.415    | 8.568      |
| 2) impianti e macchinario  | 0          | 1.156      |
| 3) attrezzature industriali e commerciali  | 140.959    | 135.977    |
| 4) altri beni  | 303.848    | 164.302    |
| Totale immobilizzazioni materiali  | 943.222    | 310.003    |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>  |            |            |
| Totale immobilizzazioni finanziarie  | 0          | 0          |
| Totale immobilizzazioni (B)  | 950.595    | 319.883    |
| <b>C) Attivo circolante</b>  |            |            |
| <b>I - Rimanenze</b>   |            |            |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo   | 362.009    | 240.097    |
| 3) lavori in corso su ordinazione  | 977.264    | 1.784.810  |
| Totale rimanenze   | 1.339.273  | 2.024.907  |
| <b>II - Crediti</b>  |            |            |
| <b>1) verso clienti</b>  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 2.748.897  | 1.242.842  |
| Totale crediti verso clienti   | 2.748.897  | 1.242.842  |
| <b>4) verso controllanti</b>   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 528        | 528        |
| Totale crediti verso controllanti  | 528        | 528        |
| <b>5-bis) crediti tributari</b>  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 51.914     | 0          |
| Totale crediti tributari   | 51.914     | 0          |
| <b>5-ter) imposte anticipate</b>   | 6.641      | 6.641      |
| <b>5-quater) verso altri</b>   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 200.120    | 134.217    |
| Totale crediti verso altri   | 200.120    | 134.217    |
| Totale crediti   | 3.008.100  | 1.384.228  |
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>               |            |            |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni                     | 0          | 0          |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>  |            |            |
| 1) depositi bancari e postali  | 1.230.946  | 313.464    |
| 3) danaro e valori in cassa  | 270        | 170        |
| Totale disponibilità liquide   | 1.231.216  | 313.634    |
| Totale attivo circolante (C)   | 5.578.589  | 3.722.769  |
| <b>D) Ratei e risconti</b>   | 22.290     | 24.821     |
| Totale attivo  | 6.551.474  | 4.067.473  |

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

| Passivo  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| A) Patrimonio netto  |           |           |
| I - Capitale   | 1.940.000 | 250.000   |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                              | 0         | 0         |
| III - Riserve di rivalutazione   | 0         | 0         |
| IV - Riserva legale  | 13.373    | 13.095    |
| V - Riserve statutarie   | 0         | 0         |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                             |           |           |
| Riserva straordinaria  | 14.876    | 248.791   |
| Riserva avanzo di fusione  | 0         | 9.960     |
| Varie altre riserve  | 0         | (1)       |
| Totale altre riserve   | 14.876    | 258.750   |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0         | 0         |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 0         | 0         |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | (334.810) | 5.548     |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0         | 0         |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0         | 0         |
| Totale patrimonio netto  | 1.633.439 | 527.393   |
| B) Fondi per rischi e oneri  |           |           |
| 4) altri   | 65.000    | 65.000    |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                       | 65.000    | 65.000    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                  | 582.567   | 364.594   |
| D) Debiti  |           |           |
| 5) debiti verso altri finanziatori                                     |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 2.404     | 1.444     |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0         | -         |
| Totale debiti verso altri finanziatori                                 | 2.404     | 1.444     |
| 6) acconti   |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 1.192.927 | 1.045.469 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0         | -         |
| Totale acconti   | 1.192.927 | 1.045.469 |
| 7) debiti verso fornitori  |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 996.477   | 784.650   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0         | -         |
| Totale debiti verso fornitori  | 996.477   | 784.650   |
| 11) debiti verso controllanti  |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 91.014    | 62.599    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0         | -         |
| Totale debiti verso controllanti                                       | 91.014    | 62.599    |
| 12) debiti tributari   |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 322.091   | 203.285   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0         | -         |
| Totale debiti tributari  | 322.091   | 203.285   |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale         |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 899.496   | 333.981   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0         | -         |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 899.496   | 333.981   |
| 14) altri debiti   |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 715.048   | 610.509   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 4.821     | 29.412    |
| Totale altri debiti  | 719.869   | 639.921   |

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

|                     |           |           |
|---------------------|-----------|-----------|
| Totale debiti       | 4.224.278 | 3.071.349 |
| E) Ratei e risconti | 46.190    | 39.137    |
| Totale passivo      | 6.551.474 | 4.067.473 |

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

## Conto economico

|   | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>  |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 7.838.890        | 3.793.935        |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti  | (1.784.810)      | (157.133)        |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione  | 977.264          | 1.784.810        |
| 5) altri ricavi e proventi  |                  |                  |
| contributi in conto esercizio   | 7.995            | 0                |
| altri   | 165.267          | 66.443           |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>   | <b>173.262</b>   | <b>66.443</b>    |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>7.204.606</b> | <b>5.488.055</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  | 1.543.206        | 1.112.024        |
| 7) per servizi  | 981.339          | 413.967          |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 440.146          | 260.800          |
| 9) per il personale   |                  |                  |
| a) salari e stipendi  | 3.151.693        | 2.563.906        |
| b) oneri sociali  | 1.037.781        | 849.768          |
| c) trattamento di fine rapporto   | 234.707          | 165.939          |
| <b>Totale costi per il personale</b>  | <b>4.424.181</b> | <b>3.579.613</b> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |                  |                  |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 2.867            | 2.795            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 95.306           | 75.646           |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 5.156            | 4.130            |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>103.329</b>   | <b>82.571</b>    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci          | (121.912)        | (166.403)        |
| 12) accantonamenti per rischi   | 0                | 20.000           |
| 14) oneri diversi di gestione   | 101.740          | 96.457           |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>7.472.029</b> | <b>5.399.029</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                             | <b>(267.423)</b> | <b>89.026</b>    |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                  |                  |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |                  |                  |
| altri   | 8.481            | 3.241            |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>  | <b>8.481</b>     | <b>3.241</b>     |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                       | <b>(8.481)</b>   | <b>(3.241)</b>   |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>                        |                  |                  |
| <b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                  | <b>(275.904)</b> | <b>85.785</b>    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                  |                  |                  |
| imposte correnti  | 58.906           | 86.878           |
| imposte differite e anticipate  | 0                | (6.641)          |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>  | <b>58.906</b>    | <b>80.237</b>    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | (334.810)        | 5.548            |

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|   | 31-12-2022  | 31-12-2021  |
|---|-------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>   |             |             |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)   |             |             |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | (334.810)   | 5.548       |
| Imposte sul reddito   | 58.906      | 80.237      |
| Interessi passivi/(attivi)  | 8.481       | 3.241       |
| (Dividendi)   | 0           | 0           |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività   | 0           | 0           |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione                   | (267.423)   | 89.026      |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                                  |             |             |
| Accantonamenti ai fondi   | 0           | 20.000      |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 98.173      | 78.441      |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore   | 0           | 0           |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0           | 0           |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari  | 5.156       | 4.130       |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                           | 103.329     | 102.571     |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto  | (164.094)   | 191.597     |
| Variazioni del capitale circolante netto  |             |             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze   | 685.634     | (1.794.080) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | (1.511.211) | 418.437     |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | 211.827     | 98.524      |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi   | 2.531       | 1.987       |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi  | 7.053       | 36.809      |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto   | 763.419     | 1.181.266   |
| Totale variazioni del capitale circolante netto   | 159.253     | (57.057)    |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto  | (4.841)     | 134.540     |
| Altre rettifiche  |             |             |
| Interessi incassati/(pagati)  | (8.481)     | (3.241)     |
| (Imposte sul reddito pagate)  | 0           | 0           |
| Dividendi incassati   | 0           | 0           |
| (Utilizzo dei fondi)  | 217.973     | 161.010     |
| Altri incassi/(pagamenti)   | 0           | 0           |
| Totale altre rettifiche   | 209.492     | 157.769     |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)  | 204.651     | 292.309     |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento   |             |             |
| Immobilizzazioni materiali  |             |             |
| (Investimenti)  | (728.525)   | (204.177)   |
| Disinvestimenti   | 0           | 0           |
| Immobilizzazioni immateriali  |             |             |
| (Investimenti)  | (360)       | (10.124)    |
| Disinvestimenti   | 0           | 0           |
| Immobilizzazioni finanziarie  |             |             |
| (Investimenti)  | 0           | 0           |
| Disinvestimenti   | 0           | 0           |
| Attività finanziarie non immobilizzate  |             |             |
| (Investimenti)  | 0           | 0           |

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Disinvestimenti   | 0         | 0         |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0         | 0         |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide       | 0         | 0         |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                  | (728.885) | (214.301) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento         |           |           |
| Mezzi di terzi  |           |           |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                   | 0         | 0         |
| Accensione finanziamenti  | 960       | 1.444     |
| (Rimborso finanziamenti)  | 0         | 0         |
| Mezzi propri  |           |           |
| Aumento di capitale a pagamento                                       | 1.440.856 | 0         |
| (Rimborso di capitale)  | 0         | (1)       |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie                                 | 0         | 0         |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                             | 0         | 0         |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                 | 1.441.816 | 1.443     |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)       | 917.582   | 79.451    |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide                             | 0         | 0         |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                              |           |           |
| Depositi bancari e postali  | 313.464   | 234.013   |
| Assegni   | 0         | 0         |
| Danaro e valori in cassa  | 170       | 170       |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                       | 313.634   | 234.183   |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                   | 0         | 0         |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                |           |           |
| Depositi bancari e postali  | 1.230.946 | 313.464   |
| Danaro e valori in cassa  | 270       | 170       |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                         | 1.231.216 | 313.634   |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                   | 0         | 0         |

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

### Nota integrativa, parte iniziale

#### Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

##### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

### Principi di redazione

#### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

#### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e, quindi, tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze alla luce di quanto comunicato ufficialmente dal Socio Comune di Reggio Calabria in ordine agli importi dei canoni relativi ai servizi affidati per il 2023. Tali importi possono stimarsi, unitamente agli ulteriori affidamenti attualmente in essere effettuati dall'altro Socio pubblico (città Metropolitana) ed agli affidamenti per lavori di manutenzione straordinaria (extra canone), sufficienti a garantire la copertura dei costi di produzione e, in prospettiva, ad ottenere un recupero delle perdite realizzate nel corrente esercizio (la cui consistenza è riconducibile ad una serie di fattori esterni – alcuni dei quali imprevedibili – che si sono verificati: aumento costi materiali, rinnovo CCNL applicato, furto mezzi).

Quelli che potrebbero considerarsi indici propri della incertezza sulla continuità, non sono da ritenersi tali alla luce dei canoni stanziati per i servizi da rendere per il 2023 e della contingenza di fattori che ha caratterizzato l'esercizio scorso, con riferimento ai quali non esistono serie probabilità che possano replicarsi eventi di identica portata ed impatto.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

### **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

### **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

## **Correzione di errori rilevanti**

### **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

### **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

## **Criteri di valutazione applicati**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali

A tal proposito, si precisa che nell'anno 2022, è stato deliberato un aumento di capitale sociale come da Verbale di Assemblea Straordinaria registrato in data 22.07.2022 al n. 3298 Serie I a seguito del quale è stato conferito un cespite di proprietà del Socio Comune di Reggio Calabria classificato come unità collabente, in quanto trattasi di costruzione inidonea ad utilizzazioni produttive di reddito a causa dell'accentuato livello di degrado. Tale cespite è stato iscritto alla voce "Fabbricati" per un valore pari ad euro 490.855 come risulta da perizia di stima

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato relativi agli investimenti effettuati nell'anno 2022, in applicazione della Legge 234/2021 per i beni di cui al progetto 4.0, sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

#### **Partecipazioni**

La società non detiene partecipazioni in altre società.

#### **Titoli di debito**

La società non detiene titoli di debito.

#### **Titoli immobilizzati**

La società non detiene titoli immobilizzati.

#### **Rimanenze**

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Più precisamente:

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del "Costo specifico-LIFO-FIFO-Costo medio ponderato".

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati sulla base del criterio della commessa completata, e pertanto sono stati iscritti al costo.

I ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene realizzato.

I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 par da 43 a 46, sono stati valutati adottando il criterio della percentuale di completamento, e pertanto sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati.

Per determinare lo stato di avanzamento è stato adottato il criterio a misura, utilizzando il libretto delle misure ed il registro di contabilità.

#### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al lordo dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti.

#### ***Crediti tributari e attività per imposte anticipate***

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

#### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

#### **Debiti**

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

#### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

## **Altre informazioni**

### **ALTRE INFORMAZIONI**

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364 comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Le ragioni che hanno giustificato tale differimento sono riconducibili alla mancanza di informazioni e dati essenziali che devono essere comunicati dal socio Comune di Reggio Calabria e che refluiscano sulla stesura del bilancio

## Nota integrativa, attivo

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

#### Immobilizzazioni

##### IMMOBILIZZAZIONI

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €7.373 (€9.880 nel precedente esercizio).

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                   | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|---|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |   |   |                                     |
| Costo                             | 5.272   | 4.608   | 9.880                               |
| Valore di bilancio                | 5.272   | 4.608   | 9.880                               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |   |   |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | 1.715   | 1.152   | 2.867                               |
| Altre variazioni                  | 360   | 0   | 360                                 |
| Totale variazioni                 | (1.355)   | (1.152)                                       | (2.507)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |   |   |                                     |
| Costo                             | 3.917   | 3.456   | 7.373                               |
| Valore di bilancio                | 3.917   | 3.456   | 7.373                               |

#### Immobilizzazioni materiali

##### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €943.222 (€310.003 nel precedente esercizio).

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                      |                        |  |                                  |                                   |
| Costo                             | 10.080               | 5.036                  | 221.718                                | 232.165                          | 468.999                           |

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

|  |         |         |         |         |           |
|--|---------|---------|---------|---------|-----------|
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 1.512   | 3.880   | 85.741  | 67.863  | 158.996   |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 8.568   | 1.156   | 135.977 | 164.302 | 310.003   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |         |         |         |         |           |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 1.008   | 36.770  | 0       | 57.528  | 95.306    |
| <b>Altre variazioni</b>                  | 490.855 | 35.614  | 4.982   | 197.074 | 728.525   |
| <b>Totale variazioni</b>                 | 489.847 | (1.156) | 4.982   | 139.546 | 633.219   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |         |         |         |         |           |
| <b>Costo</b>                             | 500.935 | 5.036   | 261.070 | 414.739 | 1.181.780 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 2.520   | 5.036   | 120.111 | 110.891 | 238.558   |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 498.415 | 0       | 140.959 | 303.848 | 943.222   |

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

**Composizione della voce "Altri beni"**

La voce "Altri beni" pari a €303.848 è così composta:

|               | <b>Descrizione</b> | <b>Valore di inizio esercizio</b> | <b>Variazioni nell'esercizio</b> | <b>Valore di fine esercizio</b> |
|---------------|--------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
|               | Mobili e arredi    | 21.445                            | -1.351                           | 20.094                          |
|               | Macchine d'ufficio | 17.007                            | -6.964                           | 10.043                          |
|               | Autovetture        | 300                               | -200                             | 100                             |
|               | Autoveicoli        | 125.550                           | 148.061                          | 273.611                         |
| <b>Totale</b> |                    | 164.302                           | 139.546                          | 303.848                         |

**Beni completamente ammortizzati ed ancora in uso**

Qui di seguito è specificato il costo originario:

|   | <b>Costo originario</b> |
|---|-------------------------|
| <b>Impianti e macchinario</b>                 | 5.036                   |
| <b>Attrezzature industriali e commerciali</b> | 53.492                  |
| <b>Totale</b>                                 | 58.528                  |

**Operazioni di locazione finanziaria**

**Operazioni di locazione finanziaria**

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art.

2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

|   | Importo |
|---|---------|
| <b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>        | 85.259  |
| <b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>                            | 14.781  |
| <b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>                | 63.738  |
| <b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b> | 2.328   |

La tabella sottostante dettaglia le informazioni sopra indicate con riferimento ai singoli contratti in essere:

|               | Descrizione                  | Riferimento contratto società di leasing | Valore attuale delle rate non scadute | Interessi passivi di competenza | Costo storico  | Fondi ammortamento inizio esercizio | Ammortamenti dell'esercizio | Valore contabile |
|---------------|------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------|----------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
|               | Veicolo Doblò Serie 2        | FCA BANK n. 7001047074                   | 23.082                                | 477                             | 22.705         | 0                                   | 2.270                       | 20.435           |
|               | Veicolo Piaggio Porter NP6   | BNP PARIBAS LEASE GROUPE SA N. A1D43461  | 14.404                                | 650                             | 21.454         | 0                                   | 2.145                       | 19.309           |
|               | veicolo Piaggio Porter NP    | BNP PARIBAS LEASE GROUPE SA N. A1D43467  | 14.097                                | 632                             | 21.000         | 0                                   | 2.100                       | 18.900           |
|               | Veicolo usato Iveco EC100E18 | VFS Servizi Finanziari SPA               | 0                                     | 347                             | 35.000         | 10.500                              | 7.000                       | 17.500           |
|               | Veicolo Piaggio porter NP6   | Bcc Lease n. 510D64 /1051                | 12.554                                | 568                             | 20.100         | 0                                   | 2.010                       | 18.090           |
| <b>Totale</b> |                              |  | <b>64.137</b>                         | <b>2.674</b>                    | <b>120.259</b> | <b>10.500</b>                       | <b>15.525</b>               | <b>94.234</b>    |

## Attivo circolante

### ATTIVO CIRCOLANTE

#### Rimanenze

##### **Rimanenze**

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a €1.339.273 (€2.024.907 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b> | 240.097                    | 121.912                   | 362.009                  |
| <b>Lavori in corso su ordinazione</b>          | 1.784.810                  | (807.546)                 | 977.264                  |
| <b>Totale rimanenze</b>                        | 2.024.907                  | (685.634)                 | 1.339.273                |

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €3.008.100 (€1.384.228 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

|                           | Esigibili entro l'esercizio successivo | Valore nominale totale | (Fondi rischi /svalutazioni) | Valore netto |
|---------------------------|--|------------------------|------------------------------|--------------|
| <b>Verso clienti</b>      | 2.768.621                              | 2.768.621              | 19.724                       | 2.748.897    |
| <b>Verso controllanti</b> | 528                                    | 528                    | 0                            | 528          |
| <b>Crediti tributari</b>  | 51.914                                 | 51.914                 |                              | 51.914       |
| <b>Imposte anticipate</b> |  | 6.641                  |                              | 6.641        |
| <b>Verso altri</b>        | 200.120                                | 200.120                | 0                            | 200.120      |
| <b>Totale</b>             | 3.021.183                              | 3.027.824              | 19.724                       | 3.008.100    |

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>              | 1.242.842                  | 1.506.055                 | 2.748.897                | 2.748.897                        |
| <b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b> | 528                        | 0                         | 528                      | 528                              |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 0                          | 51.914                    | 51.914                   | 51.914                           |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>    | 6.641                      | 0                         | 6.641                    |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>                | 134.217                    | 65.903                    | 200.120                  | 200.120                          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                     | 1.384.228                  | 1.623.872                 | 3.008.100                | 3.001.459                        |

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

### Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

| Area geografica   | CALABRIA         | Totale           |
|---|------------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante           | 2.748.897        | 2.748.897        |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante      | 528              | 528              |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 51.914           | 51.914           |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 6.641            | 6.641            |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 200.120          | 200.120          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>3.008.100</b> | <b>3.008.100</b> |

## Disponibilità liquide

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €1.231.216 (€313.634 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 313.464                    | 917.482                   | 1.230.946                |
| Denaro e altri valori in cassa      | 170                        | 100                       | 270                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>313.634</b>             | <b>917.582</b>            | <b>1.231.216</b>         |

## Ratei e risconti attivi

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a €22.290 (€24.821 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi                       | 24.821                     | (2.531)                   | 22.290                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>24.821</b>              | <b>(2.531)</b>            | <b>22.290</b>            |

### Composizione dei risconti attivi:

|               | Descrizione             | Importo       |
|---------------|-------------------------|---------------|
|               | Noleggio attrezzature   | 358           |
|               | Noleggio mezzi d'opera  | 4.756         |
|               | Bolli auto              | 492           |
|               | Canoni software         | 450           |
|               | Canoni leasing          | 224           |
|               | Assicurazioni automezzi | 14.359        |
|               | Polizze fideiussorie    | 1.444         |
|               | Assicurazioni diverse   | 207           |
| <b>Totale</b> |                         | <b>22.290</b> |

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### Patrimonio netto

##### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €1.633.439 (€527.393 nel precedente esercizio).

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Altre destinazioni                                   | Riclassifiche    |                       |                          |
| Capitale   | 250.000                    | 0  | 1.690.000        |                       | 1.940.000                |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni                             | 0                          | -  | -                |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione   | 0                          | -  | -                |                       | 0                        |
| Riserva legale   | 13.095                     | 0  | 278              |                       | 13.373                   |
| Riserve statutarie   | 0                          | -  | -                |                       | 0                        |
| Altre riserve  |                            |  |                  |                       |                          |
| Riserva straordinaria  | 248.791                    | 0  | (233.915)        |                       | 14.876                   |
| Riserva avanzo di fusione  | 9.960                      | 0  | (9.960)          |                       | 0                        |
| Varie altre riserve  | (1)                        | 0  | 1                |                       | 0                        |
| Totale altre riserve   | 258.750                    | 0  | (243.874)        |                       | 14.876                   |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                          | -  | -                |                       | 0                        |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | 0                          | -  | -                |                       | 0                        |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 5.548                      | (5.548)  | 0                | (334.810)             | (334.810)                |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                 | 0                          | -  | -                |                       | 0                        |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                          | -  | -                |                       | 0                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                   | <b>527.393</b>             | <b>(5.548)</b>                                       | <b>1.446.404</b> | <b>(334.810)</b>      | <b>1.633.439</b>         |

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto a seguito dell'aumento di capitale sociale pari ad Euro 1.690.000 deliberato con atto notarile redatto dal Dr Stefano Poeta in data 13.07.2022 Repertorio n. 9538. Il socio Comune di Reggio Calabria ha sottoscritto un capitale di Euro 740.000 così ripartito:

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Euro 249.145 utilizzando le riserve esposte in bilancio, ed Euro 490.855 conferendo in natura un cespite di proprietà del suddetto Comune di Reggio Calabria; la Città Metropolitana ha sottoscritto un capitale di Euro 950.000 con conferimento in denaro.

|                                | Valore di inizio esercizio | Altre destinazioni |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Capitale                       | 250.000                    | 0                  |
| Riserva legale                 | 11.956                     | 0                  |
| Altre riserve                  |                            |                    |
| Riserva straordinaria          | 227.142                    | 0                  |
| Riserva avanzo di fusione      | 9.960                      | 0                  |
| Varie altre riserve            | 0                          | 0                  |
| <b>Totale altre riserve</b>    | <b>237.102</b>             | <b>0</b>           |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 22.788                     | -22.788            |
| <b>Totale Patrimonio netto</b> | <b>521.846</b>             | <b>-22.788</b>     |

|                                | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale                       | 0             |                       | 250.000                  |
| Riserva legale                 | 1.139         |                       | 13.095                   |
| Altre riserve                  |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria          | 21.649        |                       | 248.791                  |
| Riserva avanzo di fusione      | 0             |                       | 9.960                    |
| Varie altre riserve            | -1            |                       | -1                       |
| <b>Totale altre riserve</b>    | <b>21.648</b> |                       | <b>258.750</b>           |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 0             | 5.548                 | 5.548                    |
| <b>Totale Patrimonio netto</b> | <b>22.787</b> | <b>5.548</b>          | <b>527.393</b>           |

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

|                                      | Importo   | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|--------------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|
| Capitale                             | 1.940.000 |                  |                              |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 0         |                  |                              |
| Riserve di rivalutazione             | 0         |                  |                              |
| Riserva legale                       | 13.373    | utili            | A,B                          |
| Riserve statutarie                   | 0         |                  |                              |
| Altre riserve                        |           |                  |                              |
| Riserva straordinaria                | 14.876    | utili            | A,B                          |
| Riserva avanzo di fusione            | 0         |                  | A,B                          |

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

|  | importo   | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|--|-----------|------------------|------------------------------|
| Varie altre riserve  | 0         |                  |                              |
| <b>Totale altre riserve</b>                                      | 14.876    |                  |                              |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0         |                  |                              |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0         |                  |                              |
| <b>Totale</b>  | 1.968.249 |                  |                              |

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione               | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni |
|---------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|--|--|
| Riserva da arrotondamento | 0       |                  |                              | 0                 | 0  | 0  |
| <b>Totale</b>             | 0       |                  |                              |                   |  |  |

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

|   | Valore esercizio corrente | Valore esercizio precedente |
|---|---------------------------|-----------------------------|
| Ammontare teorico della riserva indisponibile   | 0                         | 0                           |
| Riserva effettiva (utili e riserve disponibili di esercizi precedenti e utile corrente) | 0                         | 0                           |
| Quota ammortamento residuo non coperto dalle riserve                                    | 0                         | 0                           |
| Assorbimento derivato dal recupero degli ammortamenti sospesi                           | 0                         | 0                           |

### Perdite e riduzioni di capitale

Con riferimento alle perdite d'esercizio superiori a un terzo del capitale, nelle differenziate fattispecie che siano tali o meno da ridurre il capitale sotto il limite di legge, conseguite nell'esercizio e/o negli esercizi precedenti a quello in corso, evidenziare ai sensi del comma 4, dell'art. 6 del D.L. 23/2020 come modificato dal comma 9 dell'art. 3 del D. L. 198/2022 e successivi provvedimenti ed emendamenti, le movimentazioni intervenute nell'esercizio.

|                     | 2020    | 2021    | 2022      |
|---------------------|---------|---------|-----------|
| Capitale Sociale    | 250.000 | 250.000 | 1.940.000 |
| Riserve             | 249.058 | 271.845 | 28.249    |
| Perdita d'esercizio | 0       | 0       | 334.810   |
| Utile d'esercizio   | 22.788  | 5.548   | 0         |
| Patrimonio Netto    | 521.846 | 527.393 | 1.633.439 |

## Fondi per rischi e oneri

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €65.000 (€65.000 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €582.567 (€364.594 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                            | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 364.594  |
| Variazioni nell'esercizio  |  |
| Altre variazioni           | 217.973  |
| Totale variazioni          | 217.973  |
| Valore di fine esercizio   | 582.567  |

## Debiti

### DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €4.224.278 (€3.071.349 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti verso altri finanziatori                      | 1.444                      | 960                       | 2.404                    |
| Acconti  | 1.045.469                  | 147.458                   | 1.192.927                |
| Debiti verso fornitori                               | 784.650                    | 211.827                   | 996.477                  |
| Debiti verso controllanti                            | 62.599                     | 28.415                    | 91.014                   |
| Debiti tributari                                     | 203.285                    | 118.806                   | 322.091                  |
| Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale | 333.981                    | 565.515                   | 899.496                  |
| Altri debiti   | 639.921                    | 79.948                    | 719.869                  |
| Totale   | 3.071.349                  | 1.152.929                 | 4.224.278                |

## Variazioni e scadenza dei debiti

### Debiti - Distinzione per scadenza

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso altri finanziatori                            | 1.444                      | 960                       | 2.404                    | 2.404                            | 0                                |
| Acconti  | 1.045.469                  | 147.458                   | 1.192.927                | 1.192.927                        | 0                                |
| Debiti verso fornitori                                     | 784.650                    | 211.827                   | 996.477                  | 996.477                          | 0                                |
| Debiti verso controllanti                                  | 62.599                     | 28.415                    | 91.014                   | 91.014                           | 0                                |
| Debiti tributari   | 203.285                    | 118.806                   | 322.091                  | 322.091                          | 0                                |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 333.981                    | 565.515                   | 899.496                  | 899.496                          | 0                                |
| Altri debiti   | 639.921                    | 79.948                    | 719.869                  | 715.048                          | 4.821                            |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>3.071.349</b>           | <b>1.152.929</b>          | <b>4.224.278</b>         | <b>4.219.457</b>                 | <b>4.821</b>                     |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

#### **Debiti - Ripartizione per area geografica**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Area geografica  | CALABRIA         | Totale           |
|--|------------------|------------------|
| Debiti verso altri finanziatori                            | 2.404            | 2.404            |
| Acconti  | 1.192.927        | 1.192.927        |
| Debiti verso fornitori                                     | 996.477          | 996.477          |
| Debiti verso imprese controllanti                          | 91.014           | 91.014           |
| Debiti tributari   | 322.091          | 322.091          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 899.496          | 899.496          |
| Altri debiti   | 719.869          | 719.869          |
| <b>Debiti</b>  | <b>4.224.278</b> | <b>4.224.278</b> |

### **Ratei e risconti passivi**

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €46.190 (€39.137 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 4.260                      | 5.966                     | 10.226                   |
| Risconti passivi                       | 34.877                     | 1.087                     | 35.964                   |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>39.137</b>              | <b>7.053</b>              | <b>46.190</b>            |

*Composizione dei ratei passivi:*

|  | Descrizione             | Importo |
|--|-------------------------|---------|
|  | Assicurazioni automezzi | 4.058   |

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

|               |                           |        |
|---------------|---------------------------|--------|
|               | Assicurazione azienda     | 1.725  |
|               | Interessi e comm.bancarie | 285    |
|               | Noleggi attrezzature      | 995    |
|               | Spese telefoniche         | 1.149  |
|               | Franchigia polizza Lloyd' | 2.000  |
|               | Sanzioni cartella Inps    | 14     |
| <b>Totale</b> |                           | 10.226 |

*Composizione dei risconti passivi:*

|               | Descrizione           | Importo |
|---------------|-----------------------|---------|
|               | Investimenti 4.0 2021 | 26.882  |
|               | Investimenti 4.0 2022 | 9.082   |
| <b>Totale</b> |                       | 35.964  |

## Nota integrativa, conto economico

### INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

## Valore della produzione

### VALORE DELLA PRODUZIONE

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

#### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

| Categoria di attività   | Valore esercizio corrente |
|-------------------------|---------------------------|
| Servizi Pubblici Locali | 7.826.847                 |
| Servizi a privati       | 12.043                    |
| <b>Totale</b>           | <b>7.838.890</b>          |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

#### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Calabria        | 7.838.890                 |
| <b>Totale</b>   | <b>7.838.890</b>          |

#### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €173.262 (€66.443 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|                                       | Valore esercizio precedente | Variazione     | Valore esercizio corrente |
|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|---------------------------|
| Contributi in conto esercizio         | 0                           | 7.995          | 7.995                     |
| Altri                                 |                             |                |                           |
| Rimborsi assicurativi                 | 0                           | 48.750         | 48.750                    |
| Plusvalenze di natura non finanziaria | 10.032                      | -10.032        | 0                         |
| Sopravvenienze e insussistenze attive | 55.590                      | -51.313        | 4.277                     |
| <b>Altri ricavi e proventi</b>        | <b>821</b>                  | <b>111.419</b> | <b>112.240</b>            |

v.2.14.1

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

|                                |        |         |         |
|--------------------------------|--------|---------|---------|
| Totale altri                   | 66.443 | 98.824  | 165.267 |
| Totale altri ricavi e proventi | 66.443 | 106.819 | 173.262 |

## Costi della produzione

### COSTI DELLA PRODUZIONE

#### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 981.339 (€ 413.967 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|  | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Servizi per acquisti                               | 0                           | 984        | 984                       |
| Lavorazioni esterne                                | 38.696                      | -1.632     | 37.064                    |
| Spese di manutenzione e riparazione                | 59.107                      | 1.730      | 60.837                    |
| Servizi e consulenze tecniche                      | 1.744                       | -904       | 840                       |
| Compensi agli amministratori                       | 82.999                      | 2.001      | 85.000                    |
| Spese e consulenze legali                          | 1.970                       | 5.641      | 7.611                     |
| Consulenze fiscali, amministrative e commerciali   | 33.096                      | -11.421    | 21.675                    |
| Spese telefoniche                                  | 8.132                       | 6.699      | 14.831                    |
| Assicurazioni                                      | 4.189                       | 32.773     | 36.962                    |
| Spese di rappresentanza                            | 526                         | -110       | 416                       |
| Spese di viaggio e trasferta                       | 42.678                      | 5.242      | 47.920                    |
| Spese di aggiornamento, formazione e addestramento | 0                           | 1.180      | 1.180                     |
| Altri  | 140.830                     | 525.189    | 666.019                   |
| Totale   | 413.967                     | 567.372    | 981.339                   |

#### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 440.146 (€260.800 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|                               | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|-------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Affitti e locazioni           | 152.390                     | 236.363    | 388.753                   |
| Canoni di leasing beni mobili | 107.284                     | -58.108    | 49.176                    |
| Altri                         | 1.126                       | 1.091      | 2.217                     |
| Totale                        | 260.800                     | 179.346    | 440.146                   |

#### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €101.740 (€ 96.457 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|  | Valore esercizio precedente | Variazione   | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|--------------|---------------------------|
| Imposte di bollo                       | 536                         | -246         | 290                       |
| Diritti camerali                       | 1.259                       | -455         | 804                       |
| Abbonamenti riviste, giornali ...      | 149                         | 83           | 232                       |
| Mensa aziendale                        | 3.849                       | -1.581       | 2.268                     |
| Sopravvenienze e insussistenze passive | 80.345                      | 1.048        | 81.393                    |
| Altri oneri di gestione                | 10.319                      | 6.434        | 16.753                    |
| <b>Totale</b>                          | <b>96.457</b>               | <b>5.283</b> | <b>101.740</b>            |

## Proventi e oneri finanziari

### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

### IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

|               | Imposte correnti | Imposte relative a esercizi precedenti | Imposte differite | Imposte anticipate | Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale |
|---------------|------------------|--|-------------------|--------------------|---|
| IRAP          | 58.906           | 0                                      | 0                 | 0                  |   |
| <b>Totale</b> | <b>58.906</b>    | <b>0</b>                               | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>  |

## Nota integrativa, altre informazioni

### ALTRE INFORMAZIONI

#### Dati sull'occupazione

##### Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti         | 1            |
| Quadri            | 1            |
| Impiegati         | 24           |
| Operai            | 123          |
| Totale Dipendenti | 149          |

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

##### Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 85.000         | 31.200  |

#### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

##### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

|          | Importo |
|----------|---------|
| Garanzie | 4.959   |

##### Garanzie

Vengono di seguito specificati i beneficiari delle Polizze fidejussorie rilasciate dalla società:

TUA Assicurazioni, Polizza n.40801391000113 Cauzioni Appalti Anticipazioni,

HDI Assicurazioni Spa polizza n. 1027435506 Cauzioni

HDI Italia Spa polizza n. 803771250 Garanzia Cauzioni

HDI Italia Spa polizza n. 803771251 Garanzia Cauzioni

HDI Italia Spa polizza n. 803771252 Garanzia Cauzioni.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

### **Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

La società non ha istituito patrimoni e/o finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447 bis e ai sensi dell'art. 2447 decies del codice civile

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sono presenti accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile:

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

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio non si rilevano fatti di rilievo avvenuti ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid -19)

L'emergenza Covid non ha influito sul normale svolgimento delle attività della società, atteso che la stessa eroga servizi pubblici al Comune di Reggio Calabria.

Con riferimento al personale si è fatto ricorso a rotazione e per 2 giorni a settimana allo smart working per i primi mesi dell'anno, al fine di limitare la concentrazione presso gli uffici amministrativi e tecnici.

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

### **Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte**

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinqies e 22 sexies del codice civile:

Comune di Reggio Calabria \_Piazza Italia\_ 89125 Reggio Calabria.

Città Metropolitana Piazza Italia 89125 Reggio Calabria.

### **Luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato è disponibile presso le rispettive sedi.

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

### Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento congiunto da parte dei seguenti soggetti Comune di Reggio Calabria e Città Metropolitana di Reggio Calabria.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento: Vedi tabelle

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

|   | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|------------------|----------------------|
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti    | 0                | 0                    |
| B) Immobilizzazioni                                   | 950.595          | 319.883              |
| C) Attivo circolante                                  | 5.578.589        | 3.722.769            |
| D) Ratei e risconti attivi                            | 22.290           | 24.821               |
| <b>Totale attivo</b>                                  | <b>6.551.474</b> | <b>4.067.473</b>     |
| A) Patrimonio netto                                   |                  |                      |
| Capitale sociale                                      | 1.940.000        | 250.000              |
| Riserve   | 28.249           | 271.846              |
| Utile (perdita) dell'esercizio                        | (334.810)        | 5.548                |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                        | <b>1.633.439</b> | <b>527.394</b>       |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 65.000           | 65.000               |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 582.567          | 364.594              |
| D) Debiti   | 4.224.278        | 3.071.349            |
| E) Ratei e risconti passivi                           | 46.190           | 39.137               |
| <b>Totale passivo</b>                                 | <b>6.551.474</b> | <b>4.067.474</b>     |

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

|   | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato             | 31/12/2022       | 31/12/2021           |
| A) Valore della produzione                      | 7.204.606        | 5.488.055            |
| B) Costi della produzione                       | 7.472.029        | 5.399.029            |
| C) Proventi e oneri finanziari                  | (8.481)          | (3.241)              |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0                | 0                    |
| Imposte sul reddito dell'esercizio              | 58.906           | 80.237               |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>           | <b>(334.810)</b> | <b>5.548</b>         |

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue : Perdita ( 334.810).

Per le società di capitali, ai sensi del **Decreto Milleproroghe 2023**, in conseguenza delle modifiche apportate all'**articolo 6 del D.L. 23/2020**, è possibile coprire le perdite generatesi nel corso dell'esercizio 2022 entro i termini di approvazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2027.

Fino alla data dell'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita di capitale sociale.

Pertanto, come per le perdite prodotte nell'esercizio in corso al 31.12.20 e al 31.12.21, anche quelle imputabili all'esercizio in corso al 31.12.22 sono oggetto di sterilizzazione per un quinquennio.

| Anno | Perdite | Rinvio art.6 c.2<br>D.L. 23/2020 | Rinvio art.6 c.3<br>D.L. 23/2020 | Termine<br>copertura entro<br>approvazione | Movimenti<br>esercizio |
|------|---------|----------------------------------|----------------------------------|--|------------------------|
| 2020 |         |                                  |                                  |  |                        |
| 2021 |         |                                  |                                  |  |                        |
| 2022 | 334.810 | 334.810                          | 334.810                          | 31.12.2027                                 | 0                      |
|      |         |                                  |                                  |  |                        |

### Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società ai sensi dell'art.27 del D.Lgs 127/1991 comma 3 è a sua volta controllata dagli Enti Comune di Reggio Calabria e Città Metropolitana con sede in RC che provvedono alla redazione del bilancio consolidato.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **L'Organo Amministrativo**

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### **Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

## CASTORE S.P.L. SRL

con sede in Reggio Calabria - Piazza Italia snc  
Capitale sociale Euro 250.000 I.V.  
Iscritta alla CCIAA di Reggio Calabria  
C.F. e P.I. 02897680803  
N. Rea RC - 196876

### VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA

L'anno 2024, il giorno 19 del mese di marzo alle ore 17,40, si è riunita l'assemblea ordinaria dei Soci per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Bilancio di esercizio al 31/12/2022, determinazioni inerenti e conseguenti;
2. Nomina del Consiglio di Amministrazione e designazione del suo presidente, delibere inerenti e conseguenti;
3. Nomina del Collegio sindacale e designazione del suo presidente, delibere inerenti e conseguenti;
4. Ratifica criteri attribuzione premio di risultato dirigenza tecnica;
5. Determinazioni in merito al passaggio di ramo d'azienda settore idrico al gestore unico Sorical;
6. Varie ed eventuali;

Sono presenti per il Socio Comune di Reggio Calabria il Dott. Domenico Battaglia, per il Socio Città Metropolitana il Dott. Carmelo Versace Vice-Sindaco Metropolitano, per il CDA il Dott. Stefano Sofi, l'Ing. Michela Panetta e l'Avv. Letterio Donato. Per il Collegio Sindacale sono presenti il Presidente del Collegio, Dott. Vincenzo Lombardo, ed i componenti Dott.ri Silvia Totino e Vincenzo Gatto.

Assume la Presidenza della seguente assemblea il Dott. Stefano Sofi che chiama a fungere da segretario l'Ing. Michela Panetta la quale, presente, accetta.

Il Presidente dell'assemblea constata la regolarità della convocazione per le presenze di cui sopra, dichiara validamente costituita l'assemblea ed atta a deliberare.

1. Il Presidente espone il bilancio 2022 e dà copia ai soci del Bilancio, già loro inviato tempestivamente.

Il Comune rappresenta di essere disponibile all'approvazione del bilancio specificando quanto segue:

CASTORE SPL s.r.l.

libro verbali delle Assemblee

2020

38

- tra la Castore Spl S.r.l. e il Comune di Reggio Calabria intercorrono rapporti di debito/credito nascenti da diverse causali;
- esistono a riguardo alcune pretese creditorie di Castore SPL che presentano divergenze rispetto agli appostamenti nei rispettivi bilanci e per le quali, pertanto, occorre provvedere alla definizione delle modalità di riconciliazione, anche ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D. Lgs. 118/2011.

In particolare, a seguito dell'approfondimento delle situazioni contabili del bilancio chiuso al 31/12/2022, le divergenze sono relative alle partite rappresentate nel seguente prospetto:

| N.     | SETTORE                 | SERVIZIO                          | IMPONIBILE | IVA        | TOTALE     |
|--------|-------------------------|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| 1      | Macro area Manutenzione | Servizi Pulizie                   | 273.281,00 | 60.121,82  | 333.402,82 |
| 2      | Macro area Manutenzione | Servizi di reperibilità personale | 280.224,00 | 61.649,28  | 341.873,28 |
| 3      | Macro area Partecipate  | Rivalutazione ISTAT               | 236.916,00 | 52.121,52  | 289.037,52 |
| TOTALI |                         |                                   | 790.421,00 | 173.892,62 | 964.313,62 |

In merito alle suddette partite, il rappresentante del Socio Comune di Reggio Calabria espone che:

- a) quanto al punto 1 del su riportato prospetto, il Settore Manutenzione del Comune di Reggio Calabria verificherà le ragioni di sussistenza della relativa pretesa creditoria, avviando - entro il 30 aprile 2024 - la procedura per l'eventuale riconoscimento del debito ex art. 194, comma 1, lett. e), del D. Lgs. 267/2000, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza (mediante la predisposizione di una apposita relazione attestante anche l'avvenuta regolare esecuzione delle prestazioni);
- b) quanto al punto 2 del su riportato prospetto, il Settore Manutenzione del Comune di Reggio Calabria verificherà le ragioni di sussistenza della relativa pretesa creditoria, avviando - entro il 30 aprile 2024 - la procedura per l'eventuale riconoscimento del debito ex art. 194, comma 1, lett. e), del D. Lgs. 267/2000, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza (mediante la predisposizione di una apposita relazione attestante anche l'avvenuta regolare esecuzione delle prestazioni);
- c) quanto al punto 3 del su riportato prospetto, è in corso di valutazione da parte del Comune di Reggio Calabria la sussistenza dei presupposti giuridici per consentirne il riconoscimento della rivalutazione Istat e dunque il mantenimento tra le poste attive del bilancio della società Castore Spl srl, anche a seguito di una revisione delle corrette imputazioni di spesa, nel bilancio comunale, di alcune fatture, per la

quota parte riferita ad acquisti di attrezzature durevoli, il cui esito potrebbe consentire il recupero della provvista occorrente per la copertura, se dovuta, in tutto o in parte, della rivalutazione Istat del canone.

Preso atto di quanto sopra, i rappresentanti della CASTORE SPL dichiarano che, nelle more della predetta attività comunale, verrà mantenuto nel bilancio societario, chiuso al 31.12.2022, l'ammontare complessivo del credito preteso, fatte salve le successive determinazioni in esito alle risultanze delle procedure comunali sopra indicate.

La Città Metropolitana evidenzia che il bilancio 2022 non attiene alla posizione della Città Metropolitana e soprattutto le poste evidenziate in bilancio senza copertura sono riferibili ad attività svolta dalla Società nei confronti del Comune, con riferimento alle quali non è dunque rinvenibile alcuna responsabilità della Città Metropolitana.

Il Collegio, in merito al documento contabile oggetto di determinazione odierna, ricorda quanto già espresso nel paragrafo "Richiamo di informativa" della relazione al bilancio, con riferimento agli importi oggetto di approfondimento contabile.

L'Assemblea dei Soci approva all'unanimità.

**2.** Il Presidente introduce il secondo punto all'ordine del giorno e chiede ai Soci di nominare i membri del nuovo Consiglio d'Amministrazione, con contestuale individuazione del Presidente.

Il Socio Comune, nella persona dell'Assessore Domenico Battaglia, per delega del Sindaco, indica i Dott.ri Domenico Mallamaci, nato a Reggio Calabria il 24/08/1963 e Valentina Sapone, nata a Reggio Calabria il 17/06/1987.

Il Socio Città Metropolitana, nella persona del delegato Vice-Sindaco Metropolitan, per delega del Sindaco indica quale membro del CDA il Dott. Giuseppe Letterio Visicaro, nato a Reggio Calabria il 05/05/1968.

Il Consiglio di Amministrazione neoeletto rimarrà in carica secondo quanto previsto dallo Statuto Sociale.

L'Assemblea dei Soci prende atto delle nomine.

**3.** Il Presidente introduce il terzo punto all'ordine del giorno e chiede ai Soci di indicare i nominativi dei componenti del nuovo Collegio Sindacale.

Il Socio Comune chiede il rinvio del predetto punto all'ordine del giorno. L'Assemblea dei Soci all'unanimità approva il rinvio.

**4.** Il Presidente introduce il quarto punto all'ordine del giorno relativo alla informazione in ordine ai criteri di attribuzione della retribuzione variabile della dirigenza.

Il CDA, nella seduta del 24.10.2023, ha manifestato la necessità di definire la retribuzione di risultato per la Dirigenza Aziendale e definire al contempo i criteri di attribuzione della stessa. L'art. 6 del CCNL "Dirigenza Industria"

prevede che le società debbano definire l'attribuzione della retribuzione di risultato ove applichino il trattamento minimo garantito previsto dal contratto. La Castore applica alla Dirigenza il trattamento minimo è, pertanto, obbligata a definire la parte variabile della retribuzione agganciata al risultato ed i relativi criteri.

Nel CDA del 12.3.2024, il CDA ha definito i seguenti criteri: si individua quale precondizione per l'attribuzione della retribuzione variabile l'esistenza di un bilancio in utile al netto della retribuzione di risultato e previa verifica del rispetto dei limiti imposti dall'amministrazione sui costi del personale.

Quanto ai criteri il CDA ha approvato i seguenti criteri: la retribuzione di risultato sarà corrisposta nella misura del 60% in ragione dei risultati aziendali e per il 40% in ragione delle performance individuali.

Quanto al 60% questo verrà attribuito in ragione del 60% ove si registri un aumento del margine di utile dei servizi; in ragione del 40% ove si registri un aumento della produzione per servizi extra;

Quanto al 40% questo verrà attribuito in ragione del 50% ove si registri un indice medio di assenze inferiore al 7%; in ragione del 50% ove si registri l'adozione di misure di efficientamento organizzativo.

Quanto all'importo della predetta retribuzione di risultato è stata individuata la percentuale massima del 10% della retribuzione base.

I Soci prendono atto di quanto deliberato dal CDA.

5. Il Presidente, pone in discussione il quinto punto all'ordine del giorno, esponendo quale sia la situazione rispetto al trasferimento del ramo d'azienda relativo al settore idrico al gestore unico Sorical.

Evidenzia come, da ultimo, la Sorical starebbe mettendo in discussione la cessione del ramo d'azienda, e vorrebbe quindi che la Società Castore operasse un licenziamento dei dipendenti, che verrebbero poi riassorbiti dalla Sorical, con successivo contratto per l'acquisizione dei mezzi e delle attrezzature specifiche.

Tale intendimento sarebbe gravemente pregiudizievole per la Società che rischia di dover supportare i costi del licenziamento oltre ai rischi per i livelli occupazionali e la posizione dei lavoratori.

Il Collegio Sindacale si associa alle preoccupazioni del CDA, rappresentando come tali intendimenti - che si pongono in contrasto con le soluzioni esposte nei verbali d'intesa con il Comune - possono rivelarsi pregiudizievoli, oltre che elusivi della cessione.

Il Comune rappresenta che si attiverà per tenere fermi gli accordi raggiunti tra Sorical e lo stesso Comune.

Non essendovi null'altro da discutere. L'Assemblea si chiude alle ore 18.40

Il Presidente  
Stefano Sofi

Il segretario  
Michela Panetta

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

## CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

### Relazione sulla Gestione al 31/12/2022

| Dati Anagrafici   |  |
|---|--|
| Sede in   | REGGIO DI CALABRIA                     |
| Codice Fiscale  | 02897680803                            |
| Numero Rea  | REGGIO DI CALABRIA196876               |
| P.I.  | 02897680803                            |
| Capitale Sociale Euro   | 1.940.000,00 i.v.                      |
| Forma Giuridica   | SOCIETA' A RESPONSABILITA'<br>LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO)  | 813000                                 |
| Società in liquidazione   | no                                     |
| Società con Socio Unico   | si                                     |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento                      | si                                     |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | COMUNE DI REGGIO<br>CALABRIA           |
| Appartenenza a un gruppo  | no                                     |
| Denominazione della società capogruppo  |  |
| Paese della capogruppo  |  |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative   |  |

Gli importi presenti sono espressi in Euro

---

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

---

Signori Azionisti/Soci

l'esercizio chiude con un risultato positivo/negativo di € -334.810 . L'esercizio precedente riportava un risultato positivo/negativo di € 5.548

**Andamento generale e scenario di mercato**

La Vostra Società opera nel settore del servizio pubblico locale svolgendo, in prevalenza, servizi di manutenzione ordinaria e straordinaria.

Questo settore di attività, nel corso dell'esercizio, è stato interessato da un forte incremento dei costi, soprattutto di approvvigionamento delle materie prime.

Il conflitto russo-ucraino, in particolare, ha determinato un rilevante innalzamento dei costi energetici, del petrolio e dei suoi derivati, generando un altrettanto incremento dei costi aziendali, sia per le materie prime, quali miscele bituminose, con un aumento di circa il 40%, il cui costo unitario è strettamente legato al prezzo al barile del petrolio, che per il gasolio da autotrazione, necessario alla movimentazione del parco mezzi della Società, che opera su tutto il territorio del Comune di Reggio Calabria.

Ulteriore incremento, non inferiore al 35/40% medio, si è registrato nel costo delle materie prime per materiali edili, legato all'accelerazione della domanda globale, che in Italia risulta ancor più accresciuta dai bonus sulle attività edilizie messi in campo dal governo e dei quali si è fatto largo uso.

Per una Società attiva nel settore delle manutenzioni, nel cui bilancio le voci di acquisto materie prime e trasporto hanno un'incidenza rilevante, tali incrementi hanno contribuito in maniera sostanziale a determinare il risultato di bilancio al 31/12/2022.

A ciò si aggiunga il fatto che, nel mese di Luglio 2022, la Società ha subito il furto di ben cinque mezzi da trasporto e da lavoro, tra cui: un autocarro scarrabile ed un autocarro con pianale, di proprietà, oltre ad un escavatore, una mini pala gommata ed un autocarro scarrabile, concessi in comodato d'uso dal Socio Comune di Reggio Calabria. La mancanza di tali veicoli, unita all'impossibilità di sostituirli in tempi brevi, ha determinato un notevole aumento dei costi dei noli a freddo, ai quali è stato necessario ricorrere al fine di limitare l'impatto del furto sulla produttività ed evitare la interruzione dei servizi erogati.

Sull'andamento dell'esercizio ha, inoltre, influito l'aumento di circa il 7% del costo del personale, a seguito del disposto rinnovo del CCNL Multiservizi applicato dalla Vostra Società; il contratto scaduto ormai da molti anni, risalente al 2013, è stato rinnovato con un complessivo aumento dei salari che ha riassorbito del tutto l'aumento originariamente previsto dall'Azienda nel Contratto di Prossimità in essere.

Sul risultato di gestione, ha influito anche il contenzioso in essere con Cassa Edile che, a fronte di un DURC impropriamente negativo, ha generato l'impossibilità per la Società di accedere alle agevolazioni previste per l'assunzione di personale, in merito al quale la Società sta valutando la possibilità di intraprendere azioni legali risarcitorie, soprattutto con riferimento agli sgravi persi sino al febbraio 2022. In proposito, infatti, occorre precisare, che la discontinuità dei flussi di cassa ha determinato una carenza di disponibilità per far fronte ai contributi ordinari per una parte del 2022 e, quindi, la perdita delle agevolazioni per tale anno sarebbe intervenuta in ogni caso.

A tutto ciò si aggiunga il fatto che, su sollecitazione del Socio Comune di Reggio Calabria e per far fronte alle esigenze collegate alla necessità di garantire servizi essenziali, la Società è stata chiamata a svolgere, da marzo 2022 sino a dicembre 2022, il servizio di pulizia degli immobili comunali senza che questo fosse remunerato dal canone stanziato. La Società ha più volte minacciato, con note scritte, la sua interruzione ma l'Ente ne ha richiesto la ripresa. Analoga situazione, questa volta per l'intero 2022, si è verificata per il

## CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

servizio di reperibilità che, nonostante non fosse tra quelli oggetto di canone, non rientrando tra quelli concordati con riferimento ai singoli servizi con canone ridotto, la Società è stata chiamata ad espletare per far fronte alle diverse emergenze ed urgenze verificatesi nel corso dell'anno e contribuire a scongiurare situazioni di pericolo per l'incolumità pubblica.

Nonostante i superiori eventi, con riferimento ad alcuni dei quali il Governo ha messo in campo misure di sostegno per gli operatori che erogano servizi e svolgono lavori per l'Amministrazione, la Vostra Società non ha beneficiato né delle compensazioni previste dalle misure di sostegno, né si è vista riconoscere l'aumento contrattualmente previsto per adeguare il costo dei servizi all'indice inflattivo.

Tutto quanto sopra esposto è stato più volte manifestato al Socio Comune di Reggio Calabria. In diverse missive è stato segnalato che i canoni attualmente stanziati non sono più sufficienti a coprire il costo del materiale e del personale; che si rende necessario il riconoscimento dell'adeguamento agli indici inflattivi ISTAT, previsto dal contratto di servizio, nonché il riconoscimento dei maggiori servizi effettuati, per i quali sono stati rendicontati i costi vivi delle attività svolte.

### Andamento della gestione

A seguito delle circostanze meglio esplicitate nel paragrafo precedente, l'andamento della gestione è stato, purtroppo, negativo.

È bene evidenziare che, nel corso dell'anno, si sono via via concretizzate le nuove sfide che la Società immaginava di dover affrontare, con un progressivo consolidamento dei servizi svolti per il Socio Comune di Reggio Calabria ed una diminuzione degli affidamenti extra contratto.

Nel mese di Luglio 2022, si è concretizzato l'ingresso nella compagine sociale di Città Metropolitana di Reggio Calabria, che ha acquisito quote per il 48,97% e sta procedendo ad affidare ulteriori servizi che contribuiranno a migliorare la stabilità finanziaria della Società.

Per far fronte ai nuovi impegni, sarà necessario concludere la già avviata rimodulazione dell'organigramma aziendale, solo in parte attuata in conformità al piano industriale, con l'assunzione a tempo indeterminato del personale (una parte del quale oggi assunto con contratti a termine) in virtù dell'auspicato avvicinamento della consistenza del contratto di servizio.

Le prospettive per l'anno in corso sono coerenti agli impegni assunti; il risultato di esercizio complessivo sarà determinato dall'operatività, compatibilmente con la normativa "in house", e dalle scelte strategiche dei Soci.

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento, del risultato della gestione e della situazione patrimoniale e finanziaria, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

| Conto Economico Riclassificato           | 31/12/2022       | 31/12/2021       |
|--|------------------|------------------|
| Ricavi delle vendite                     | 7.838.890        | 3.793.935        |
| Produzione interna                       | (799.551)        | 1.627.677        |
| <b>Valore della produzione operativa</b> | <b>7.039.339</b> | <b>5.421.612</b> |
| Costi esterni operativi                  | 2.845.279        | 1.624.386        |
| <b>Valore aggiunto</b>                   | <b>4.194.060</b> | <b>3.797.226</b> |
| Costi del personale                      | 4.424.181        | 3.579.613        |
| <b>Margine Operativo Lordo</b>           | <b>(230.121)</b> | <b>217.613</b>   |

**CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI**

|   |                  |                |
|---|------------------|----------------|
| Ammortamenti e accantonamenti                                     | 103.329          | 102.571        |
| <b>Risultato Operativo</b>  | <b>(333.450)</b> | <b>115.042</b> |
| Risultato dell'area accessoria                                    | 66.027           | (26.016)       |
| Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari) | 0                | 0              |
| <b>Ebit normalizzato</b>  | <b>(267.423)</b> | <b>89.026</b>  |
| Risultato dell'area straordinaria                                 | 0                | 0              |
| <b>Ebit integrale</b>   | <b>(267.423)</b> | <b>89.026</b>  |
| Oneri finanziari  | 8.481            | 3.241          |
| <b>Risultato lordo</b>  | <b>(275.904)</b> | <b>85.785</b>  |
| Imposte sul reddito   | 58.906           | 80.237         |
| <b>Risultato netto</b>  | <b>(334.810)</b> | <b>5.548</b>   |

| <b>Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Margine primario di struttura                             | 682.844           | 207.510           |
| Quoziente primario di struttura                           | 1,72              | 1,65              |
| Margine secondario di struttura                           | 1.335.232         | 666.516           |
| Quoziente secondario di struttura                         | 2,40              | 3,08              |

| <b>Indici sulla struttura dei finanziamenti</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Quoziente di indebitamento complessivo          | 3,01              | 6,71              |
| Quoziente di indebitamento finanziario          | 0,03              | 0,08              |

| <b>Stato Patrimoniale per aree funzionali</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>IMPIEGHI</b>                               |                   |                   |
| Capitale Investito Operativo                  | 6.529.184         | 4.042.652         |
| - Passività Operative                         | 4.869.441         | 3.499.499         |
| Capitale Investito Operativo netto            | 1.659.743         | 543.153           |
| Impieghi extra operativi                      | 22.290            | 24.821            |
| <b>Capitale Investito Netto</b>               | <b>1.682.033</b>  | <b>567.974</b>    |
| <b>FONTI</b>                                  |                   |                   |
| Mezzi propri                                  | 1.633.439         | 527.393           |
| Debiti finanziari                             | 48.594            | 40.581            |
| <b>Capitale di Finanziamento</b>              | <b>1.682.033</b>  | <b>567.974</b>    |

| <b>Indici di redditività</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| ROE netto                    | -20,5 %           | 1,05 %            |
| ROE lordo                    | -16,89 %          | 16,27 %           |
| ROI                          | -4,08 %           | 2,19 %            |
| ROS                          | -3,41 %           | 2,35 %            |

| <b>Stato Patrimoniale finanziario</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ATTIVO FISSO</b>                   | <b>950.595</b>    | <b>319.883</b>    |
| Immobilizzazioni immateriali          | 7.373             | 9.880             |
| Immobilizzazioni materiali            | 943.222           | 310.003           |
| Immobilizzazioni finanziarie          | 0                 | 0                 |

**CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI**

|                                  |                  |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>         | <b>5.600.879</b> | <b>3.747.590</b> |
| Magazzino                        | 1.339.273        | 2.024.907        |
| Liquidità differite              | 3.030.390        | 1.409.049        |
| Liquidità immediate              | 1.231.216        | 313.634          |
| <b>CAPITALE INVESTITO</b>        | <b>6.551.474</b> | <b>4.067.473</b> |
|                                  |                  |                  |
| <b>MEZZI PROPRI</b>              | <b>1.633.439</b> | <b>527.393</b>   |
| Capitale Sociale                 | 1.940.000        | 250.000          |
| Riserve                          | (306.561)        | 277.393          |
| <b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>    | <b>652.388</b>   | <b>459.006</b>   |
| <b>PASSIVITA' CORRENTI</b>       | <b>4.265.647</b> | <b>3.081.074</b> |
| <b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b> | <b>6.551.474</b> | <b>4.067.473</b> |

|                                  |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Indicatori di solvibilità</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
| Margine di disponibilità (CCN)   | 1.371.196         | 701.393           |
| Quoziente di disponibilità       | 132,42 %          | 123,03 %          |
| Margine di tesoreria             | 31.923            | (1.323.514)       |
| Quoziente di tesoreria           | 100,75 %          | 56,55 %           |

### **Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente e con il personale**

Ai sensi dell'art. 2428 comma 2 del Codice Civile, qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente ed al personale.

Per quanto concerne le tematiche ambientali, la Vostra Società ha, da tempo, pianificato la propria attività di investimento ambientale in una prospettiva di eco-efficienza, attraverso la predisposizione di una area di cantiere, diventata ormai strategica per l'ottimizzazione dei servizi svolti.

All'interno dell'area viene convogliato tutto il materiale prodotto durante le operazioni quotidiane, sottoposto a valutazione e smistato a seconda che si tratti di rifiuto ovvero materiale recuperabile/riutilizzabile.

L'aspetto più importante è che, all'interno dell'area, da ormai un anno, vengono condotte campagne di triturazione, debitamente autorizzate, che consentono la trasformazione dei rifiuti generati dall'attività di manutenzione, bitume e materiale risultante dalle operazioni di costruzione e demolizione, in materia prima che, a seguito di puntuale analisi e certificazione, viene riammessa nel ciclo di produzione aziendale. Lo stesso accade per i rifiuti generati dall'attività di manutenzione del verde pubblico che, a seguito di campagne di triturazione interne, vengono ceduti come biomassa per la produzione di energia ovvero riutilizzati nelle attività di sistemazione e riqualificazione di parchi e giardini pubblici.

L'analisi dei valori quantitativi e qualitativi, permette di rilevare un netto miglioramento dell'impatto ambientale. In particolare, si registra una drastica diminuzione del ricorso a discariche ed impianti di trattamento, una drastica diminuzione dei trasporti, il recupero ed il riutilizzo di materiali che, altrimenti, sarebbero immessi nel circuito dei rifiuti, il recupero di rifiuti e la produzione di materia prima.

Tale gestione impatta positivamente anche dal punto di vista economico, poiché consente la diminuzione dei costi di avvio a trattamento (recupero/smaltimento) dei rifiuti generati dalle attività di manutenzione, dei costi di trasporto e dei costi di acquisto del materiale arido da impiegare nei ripristini.

Per quanto concerne il personale, la Vostra Società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

**CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI**

In particolare è stato adottato un nuovo mansionario, correlato alle esigenze specifiche della Società, al fine di preservare la tutela della salute dei lavoratori.

Si forniscono i seguenti significativi indicatori:

**Composizione:**

|                                 | <b>Dirigenti</b> | <b>Quadri</b> | <b>Impiegati</b> | <b>Operai</b> |
|---------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Uomini (numero)                 | 1                | 1             | 20               | 123           |
| Donne (numero)                  | 0                | 0             | 4                | 12            |
| Età media                       | 51               | 49            | 48               | 42            |
| Anzianità lavorativa            | 2                | 2             | 4                | 4             |
| Contratto a tempo indeterminato | 1                | 1             | 21               | 93            |
| Contratto a tempo determinato   | 0                | 0             | 3                | 42            |
| Titolo di studio: Laurea        | 1                | 1             | 14               | 4             |
| Titolo di studio: Diploma       | 0                | 0             | 10               | 121           |
| Titolo di studio: Licenza media | 0                | 0             | 0                | 10            |

**Turnover:**

|  | <b>Numero dipendenti iniziali</b> | <b>Assunzioni nell'esercizio</b> | <b>Dimissioni/licenziamenti nell'esercizio</b> | <b>Passaggi di categoria +/-</b> | <b>Numero dipendenti finali</b> | <b>Dipendenti medi dell'esercizio</b> |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|--|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Personale con contratto a tempo indeterminato</b> |                                   |                                  |  |                                  |                                 |                                       |
| Dirigenti  | 1                                 | 0                                | 0  | 0                                | 1                               | 1                                     |
| Quadri   | 1                                 | 0                                | 0  | 0                                | 1                               | 1                                     |
| Impiegati  | 19                                | 0                                | 0  | 0                                | 19                              | 0                                     |
| Operai   | 73                                | 0                                | 0  | 0                                | 73                              | 0                                     |
| Altri  | 0                                 | 0                                | 0  | 0                                | 0                               | 0                                     |
| <b>Totale con contratto a tempo indeterminato</b>    | <b>94</b>                         | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                       | <b>0</b>                         | <b>94</b>                       | <b>2</b>                              |
| <b>Personale con contratto a tempo determinato</b>   |                                   |                                  |  |                                  |                                 |                                       |
| Dirigenti  | 0                                 | 0                                | 0  | 0                                | 0                               | 0                                     |
| Quadri   | 0                                 | 0                                | 0  | 0                                | 0                               | 0                                     |
| Impiegati  | 4                                 | 0                                | 0  | 0                                | 4                               | 0                                     |
| Operai   | 50                                | 19                               | 1  | 0                                | 68                              | 0                                     |
| Altri  | 1                                 | 0                                | 0  | 0                                | 1                               | 0                                     |
| <b>Totale con contratto a tempo determinato</b>      | <b>55</b>                         | <b>19</b>                        | <b>1</b>                                       | <b>0</b>                         | <b>73</b>                       | <b>0</b>                              |
| <b>Altro personale</b>                               |                                   |                                  |  |                                  |                                 |                                       |
|  | 0                                 | 0                                | 0  | 0                                | 0                               | 0                                     |
|  | 0                                 | 0                                | 0  | 0                                | 0                               | 0                                     |
|  | 0                                 | 0                                | 0  | 0                                | 0                               | 0                                     |
|  | 0                                 | 0                                | 0  | 0                                | 0                               | 0                                     |
| <b>Totale Altro personale</b>                        | <b>0</b>                          | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                       | <b>0</b>                         | <b>0</b>                        | <b>0</b>                              |

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

|        |     |    |   |   |     |   |
|--------|-----|----|---|---|-----|---|
| Totale | 149 | 19 | 1 | 0 | 167 | 2 |
|--------|-----|----|---|---|-----|---|

**Formazione:**

|  | <b>Dirigenti</b> | <b>Quadri</b> | <b>Impiegati</b> | <b>Operai</b> |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Ore di formazione dipendenti a tempo indeterminato | 16,00            | 16,00         | 16,00            | 0             |
| Ore di formazione dipendenti a tempo determinato   | 0                | 0             | 0                | 32,00         |

**Modalità retributive:**

|  | <b>Dirigenti</b> | <b>Quadri</b> | <b>Impiegati</b> | <b>Operai</b> |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Retribuzione media lorda contratto a tempo indeterminato | 5.538            | 2.909         | 1.850            | 1.280         |
| Retribuzione media lorda contratto a tempo determinato   | 0                | 0             | 1.850            | 1.280         |

**Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta**

La società ha strutturato un adeguato processo di identificazione, monitoraggio e gestione dei principali rischi che potrebbero compromettere il raggiungimento degli obiettivi aziendali.

Ai sensi dell'art. 2428 comma 1 del Codice Civile qui di seguito sono indicati i principali rischi cui la società è esposta.

**Rischio paese**

La Società non opera in aree geografiche che potrebbero far insorgere rischi, di natura macro-economica, di mercato, sociale, il cui verificarsi potrebbe determinare un effetto negativo nell'area reddituale, finanziaria e patrimoniale.

**Rischio di credito**

Il rischio dei crediti rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti sia commerciali che finanziarie.

I crediti commerciali risultano già esposti al valore di presunto realizzo mediante l'istituzione di un fondo svalutazione crediti che esprime il rischio di recuperabilità.

Inoltre, a seguito della riunione tenutasi presso il Comune di Reggio Calabria, in data 12 maggio 2022, si è proceduto, come da verbale, ad istituire un fondo rischi su crediti, per un importo pari ad euro 20.000,00, al fine di attenuare un eventuale rischio di perdita sui crediti vantati nei confronti del Socio Comune di Reggio Calabria.

**Rischi finanziari**

Gli strumenti finanziari utilizzati sono rappresentati da liquidità, attività e passività finanziarie.

Nel corso dell'esercizio non sono stati utilizzati strumenti finanziari derivati.

La Società ha posto particolare attenzione all'identificazione, alla valutazione ed alla copertura dei rischi finanziari, costituiti principalmente dai rischi di liquidità.

---

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

---

### **Rischio di liquidità**

Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che risorse finanziarie disponibili non siano sufficienti a soddisfare, nei termini e nelle scadenze stabilite, gli impegni derivanti dalle passività finanziarie.

La Società è particolarmente esposta a tale tipo di rischio, a causa dei costanti ritardi nei pagamenti delle spettanze da parte del Socio Comune di Reggio Calabria. Il rischio è particolarmente aggravato dall'unicità del committente, almeno fino a quando il nuovo Socio non avrà provveduto ad affidare ulteriori servizi, e dalla mancanza di altre entrate dirette che possano consentire di avere un sufficiente flusso di cassa.

### **Investimenti**

Gli investimenti dell'esercizio ammontano ad € 282.322,00, di cui € 281.962,00 per immobilizzazioni materiali ed € 360,00 per immobilizzazioni immateriali.

In particolare, si evidenzia l'investimento, sostenuto alla fine dell'anno, di € 233.243,00 nell'acquisto di mezzi da trasporto e da lavoro, assolutamente necessari per far fronte ai nuovi servizi affidati ed in fase di affidamento da parte del Socio Città Metropolitana di Reggio Calabria, oltre che per ovviare alle conseguenze del furto subito.

### **Informativa sull'attività di direzione e coordinamento e rapporti con imprese del gruppo**

La Società è sottoposta al controllo dei Soci, Comune di Reggio Calabria e Città Metropolitana di Reggio Calabria, e può beneficiare dell'affidamento diretto di servizi da parte dei Soci secondo il cosiddetto metodo "in house providing", nei limiti di fatturato e nel rispetto delle norme organizzative previste dalla legge vigente in materia, tutte rispettate, nel caso della Vostra Società, sia sotto il profilo statutario che operativo e finanziario.

Oltre a ciò, essendo le quote della Società di proprietà di due Enti Pubblici ed essendo la stessa affidataria "in house" della gestione di servizi di manutenzione, è sottoposta alle rigide regole del controllo analogo, esercitato dai Soci.

Si comunica, inoltre, che la Società opera nel rispetto di quanto previsto dall'art. 6 del D. Lgs. 175/2016 in merito ai principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle Società a controllo pubblico.

La Società ha adempiuto agli obblighi di pubblicità previsti dall'art. 2497-bis, indicando la propria soggezione all'altrui attività di direzione e coordinamento negli atti e nella corrispondenza.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Con riferimento all'evoluzione prevedibile della gestione, si precisa che, in linea con il piano di sviluppo, la Società investirà sul contestuale rinforzo della propria offerta di servizi e della propria struttura organizzativa. È stato predisposto un piano di contenimento della spesa che passa per la centralizzazione degli acquisti e la riduzione delle spese di noleggio.

Appare indispensabile effettuare una ricognizione del fabbisogno del personale, in seguito all'ingresso nella compagine sociale di Città Metropolitana e della possibile esternalizzazione del servizio di manutenzione e gestione della rete idrica.

Tenendo conto dei nuovi affidamenti, ci si propone di sviluppare l'area dei servizi in conformità con il piano industriale, potenziando quelli che possono garantire un minimo di cash flow. Implementando le aree

---

CASTORE SOCIETA' PER LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

maggiormente redditizie.

### **Conclusioni**

Alla luce delle considerazioni fatte nei paragrafi precedenti e di quanto contenuto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022, unitamente alla Nota Integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- ad approvare integralmente, per quanto occorrer possa, l'operato del Consiglio di Amministrazione, manlevandolo in maniera piena per ogni atto di gestione.

### **L'Organo Amministrativo**

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

(con funzione di controllo legale)

Bilancio d'esercizio al 31/12/2022

### **Ai Sigg.ri Soci della CASTORE S.P.L. srl**

#### **Premessa**

Il Collegio Sindacale nelle persone dei signori Dr. Lombardo Vincenzo (Presidente), Dott.ssa Totino Silvia (sindaco effettivo) e Dr. Gatto Giuseppe (sindaco effettivo) nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria, redatta oggi 21 luglio 2023 dopo alcuni incontri preparatori degli scriventi, contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c." con riferimento al progetto di bilancio 2022 approvato definitivamente dal C.d.A. in data 04/07/2023.

### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

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

#### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società **CASTORE SPL SRL**, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

A nostro giudizio, fatti salvi gli effetti dei rilievi descritti nel paragrafo "Richiamo d'informativa", il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022 e del risultato economico 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 del Revisore 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.

Il nostro giudizio si fonda sulla scorta degli elementi probativi acquisiti, oltre che degli approfondimenti da noi operati.

#### **Richiamo di informativa**

Il Collegio, vista la portata del principio ISA Italia n. 706, reputa importante far ricorso al richiamo d'informativa al fine di dare il giusto risalto ad alcuni aspetti che rivestono una particolare rilevanza.

Nel paragrafo riferito alla continuità aziendale della Nota integrativa e della Relazione sulla Gestione (a cui si rinvia per eventuali approfondimenti), gli Amministratori hanno dichiarato che non esistono significative incertezze sulla continuità aziendale, alla luce di quanto comunicato dal Socio Comune di Reggio Calabria.

Castore spl SRL

Tuttavia, segnaliamo che, oltre alla consistente perdita economica, anche per l'anno 2022, come per il precedente, si ha una notevole incidenza dei ricavi derivanti dagli affidamenti extra rispetto a quelli ordinari. Ciò induce a porre particolare attenzione all'anno in corso, mediante un'approfondita analisi ed un monitoraggio costante dell'andamento economico con un pregnante controllo gestionale, che tenga da conto tra l'altro la sostenibilità di tutti i benefit concessi, che, nonostante quanto dichiarato in fase di attribuzione, hanno avuto un impatto rilevante sul risultato economico negativo.

Altro aspetto di primaria importanza è rappresentato da quanto rilevato dal Collegio in merito a quei valori che la Società ha indicato tra i ricavi, ma che ad oggi non sono stati ancora confermati dal Socio Comune di Reggio Calabria.

Si tratta, in particolare, dei componenti positivi derivanti dai servizi di Reperibilità e dall'Adeguamento Istat dei canoni di contratto, oltre che dai servizi di pulizia resi per una parte dell'anno 2022. Ad oggi, infatti, il Comune non ha certificato l'esistenza di detti crediti; il Collegio, pertanto, rimane vigile sulle determinazioni del Socio in merito agli stessi, dato che il loro mancato riconoscimento determinerebbe oltre ad uno stravolgimento dell'intera struttura del documento contabile anche un considerevole aggravio del risultato d'esercizio, già negativo.

In ogni caso, si ritiene che sarebbe stato utile istituire un adeguato fondo rischi per assorbire almeno in parte l'eventuale risposta negativa da parte del Comune di Reggio Calabria.

Il risultato di gestione negativo a fine anno è stato preceduto nel corso dell'esercizio da una situazione di forte tensione finanziaria che ha comportato l'incapacità di pagare alla scadenza alcuni debiti significativi verso fornitori e verso gli enti previdenziali e l'Agenzia delle Entrate.

L'informativa di bilancio contenuta nella Relazione sulla Gestione oltre a far menzione dell'ingresso del nuovo socio che si auspicava portasse nuova forza alla struttura aziendale, accenna a difficoltà finanziarie e all'elevato rischio di liquidità, ma non segnala alcuna incertezza sul presupposto della continuità, che, invece, a parere degli scriventi, sussiste; né tantomeno sono evidenziati piani futuri al cui successo sarebbe legata la continuità aziendale.

Risulta quindi oltremodo necessario un controllo gestionale costante, che valuti in maniera prospettica il mantenimento del *going concern* e la sostenibilità dei servizi svolti, anche attraverso un proficuo e continuo coinvolgimento delle figure apicali della struttura interna della società, con assunzione di responsabilità da parte degli stessi.

### **Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio**

Gli amministratori sono responsabili 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili 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 un'adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Castore spl SRL

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

### **Responsabilità del revisore 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 della stessa 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 ed 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.
- 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 dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- il Collegio Sindacale ha verificato che alcuni eventi e circostanze inerenti la società hanno fatto sorgere alcuni dubbi circa il presupposto della continuità aziendale. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se lo stesso 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;
- non è stata fornita l'attestazione ai sensi del principio di revisione ISA Italia 580, né tantomeno le richieste di "circularizzazione" rivolte a terzi (ISA Italia 505), visto che la documentazione pervenuta non è sottoscritta, permettono di acquisire piena contezza della rispondenza dei dati.

Castore spl SRL

- per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si rimanda alla relazione da noi emessa in data 27 giugno 2022.

### Analisi

Le risultanze del Bilancio evidenziano una perdita d'esercizio pari a euro 334.810 e si riassumono nei seguenti valori:

|   |      |           |
|---|------|-----------|
| Attività  | Euro | 6.551.474 |
| Passività   | Euro | 4.918.035 |
| Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio) | Euro | 1.968.249 |
| Utile (perdita) dell'esercizio                    | Euro | (334.810) |
| Valore della produzione                           | Euro | 7.204.606 |
| Costi della produzione                            | Euro | 7.472.029 |
| Differenza  | Euro | (267.423) |
| Proventi e oneri finanziari                       | Euro | (8.481)   |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie      | Euro | 0         |
| Risultato prima delle imposte                     | Euro | (275.904) |
| Imposte sul reddito                               | Euro | 58.906    |
| Utile (Perdita) dell'esercizio                    | Euro | (334.810) |

Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo; esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Si è proceduto, visto anche il risultato di gestione negativo, all'analisi dei principali indici di natura economica, finanziaria e patrimoniale; detto approfondimento, che evidenzia per tutti i *ratios* il segno meno, conferma quanto già segnalato in precedenza sulla debolezza finanziaria ed economica della società.

### Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il Consiglio di Amministrazione ha la responsabilità della relazione sulla gestione della società al 31/12/2022.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della società al 31/12/2022.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Castore SPL Srl al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 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.

Non è possibile per il Collegio determinarsi in merito al documento di cui al c. 4 dell'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 in quanto lo stesso, pur previsto dalla normativa vigente, non è stato allegato al bilancio trasmesso.

Ancora, si ribadisce quanto già espresso nelle relazioni degli anni precedenti in merito agli adempimenti previsti dall'art. 6 comma 1 TUSP sull'obbligo di separazione contabile.

## **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente dell'organo di controllo.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, partecipando anche in presenza e/o in modalità "remota" alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione; in quelle sedi abbiamo provveduto a far verbalizzare i nostri interventi, che a volte non sono stati in sintonia con le determinazioni degli amministratori.

Abbiamo assunto dall'organo amministrativo, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sui fattori di rischio e sulle eventuali incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze e per le Ns. valutazioni si fa rinvio al paragrafo "Richiamo d'informativa" e ai verbali periodici.

Abbiamo acquisito informazioni dal preposto al sistema di controllo interno, tramite la relazione predisposta dallo stesso in corso d'esercizio e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti; non si hanno notizie se nell'ultima parte dell'esercizio ci sono stati accadimenti meritevoli di segnalazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge; in qualsiasi caso, si segnala che nel mese di Luglio 2022, la Società ha proceduto ad un aumento del capitale sociale, con contestuale ingresso del nuovo socio ed il Collegio è stato chiamato ad esprimersi in merito.

Nel corso dell'attività di vigilanza, a più riprese, si è sollecitata la richiesta di intervento (ad oggi senza esito) da parte degli organi sociali visto il perdurare della situazione incresciosa venutasi a creare nei rapporti con la Cassa Edile, che oltre a determinare un danno economico per la Società di notevole rilevanza, ha anche un impatto negativo dal punto di vista etico, viste le risultanze del DURC. Inoltre, è giusto ribadire le ripetute segnalazioni sulla necessità di rimuovere le criticità relative alle partite debitorie, con potenziali sviluppi avversi.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre u.s. approvato dall'organo amministrativo risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e dal rendiconto finanziario.

*Castore spl SRL*

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria, per i motivi espressi dal CdA in Nota Integrativa, anziché nella Relazione sulla Gestione, si è fatto ricorso per l'approvazione del bilancio al maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella prima parte della presente relazione.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Viste le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo l'assemblea a considerare gli effetti di quanto descritto nel "Richiamo d'informativa" nella sezione A della presente relazione ed a prendere gli eventuali provvedimenti conseguenti, prima di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

In merito al rinvio della perdita d'esercizio entro i termini di approvazione del bilancio al 31.12.2027, il Collegio evidenzia la necessità che la Società predisponga un piano che attesti la possibilità di recupero della perdita stessa, adottando, inoltre, un monitoraggio periodico utile a tale verifica.

**Reggio Calabria 21 luglio 2023**

#### **IL COLLEGIO :**

Presidente

**Dr. Vincenzo Lombardo**

Sindaco effettivo

**Dott.ssa Silvia Totino**

Sindaco effettivo

**Dr. Giuseppe Gatto**

"Il sottoscritto dott. Alessandro Bruno Giuseppe Neri ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società".