

HERMES SERVIZI METROPOLITANI SRL**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

Dati anagrafici	
Denominazione	HERMES SERVIZI METROPOLITANI SRL
Sede	VIA SBARRE INFERIORI 304/A 00000 REGGIO CALABRIA (RC)
Capitale sociale	
Capitale sociale interamente versato	no
Codice CCIAA	RC
Partita IVA	02338840800
Codice fiscale	02338840800
Numero REA	162792
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Imprese di gestione esattoriale (82.99.10)
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 Calabria
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.505	3.734
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre		
Totale immobilizzazioni immateriali	2.505	3.734
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati		
2) impianti e macchinario	5.678	7.953
3) attrezzature industriali e commerciali	356	661
4) altri beni	62.797	68.738
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
Totale immobilizzazioni materiali	68.831	77.352
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese		
Totale partecipazioni		
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri		
Totale crediti		
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		

Totale immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	71.336	81.086
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
Totale rimanenze		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.105.738	7.439.259
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso clienti	5.105.738	7.439.259
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.053	13.289
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	55.053	13.289
5-ter) imposte anticipate	336.319	352.968
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.296	298
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	2.296	298
Totale crediti	5.499.406	7.805.814
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.614.318	2.248.693
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	1.661	8.109
Totale disponibilità liquide	3.615.979	2.256.802
Totale attivo circolante (C)	9.115.385	10.062.616
D) Ratei e risconti	18.031	1.772

Totale attivo	9.204.752	10.145.474
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	75.000	75.000
V - Riserve statutarie	61.679	46.438
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.357.218	1.220.051
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da congruaglio utili in corso		
Varie altre riserve	(1)	(1)
Totale altre riserve	1.357.217	1.220.050
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	144.197	152.407
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	1.758.093	1.613.895
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite		
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	220.203	200.910
Totale fondi per rischi ed oneri	220.203	200.910
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.747.031	2.583.897
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni		
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso banche		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	350	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso altri finanziatori	350	
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo		

esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale acconti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.542.290	3.776.218
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso fornitori	3.542.290	3.776.218
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese controllate		
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		1.089.405
esigibili oltre l'esercizio successivo	71.312	71.312
Totale debiti verso controllanti	71.312	1.160.717
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	81.270	101.947
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti tributari	81.270	101.947
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	206.161	193.537
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	206.161	193.537
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	543.680	509.214
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale altri debiti	543.680	509.214
Totale debiti	4.445.063	5.741.633
E) Ratei e risconti	34.362	5.139
Totale passivo	9.204.752	10.145.474

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)
Altre ...		

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.674.781	7.774.673
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		
altri	2.113.748	10.701
Totale altri ricavi e proventi	2.113.748	10.701
Totale valore della produzione	8.788.529	7.785.374
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	550.801	35.753
7) per servizi	3.346.535	2.875.191
8) per godimento di beni di terzi	470.349	430.509
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.012.956	2.780.849
b) oneri sociali	701.768	639.721
c) trattamento di fine rapporto	262.397	431.288
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		34.190
Totale costi per il personale	3.977.121	3.886.048
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.658	3.120
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	28.910	26.473
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	34.818	59.174
Totale ammortamenti e svalutazioni	66.386	88.767
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi	75.711	139.582
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	59.059	38.527
Totale costi della produzione	8.545.962	7.494.377
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	242.567	290.997
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		

da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi diversi dai precedenti		
Totale altri proventi finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	268	3.353
Totale interessi e altri oneri finanziari	268	3.353
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(268)	(3.353)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	242.299	287.644
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	98.848	152.632
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate	(746)	(17.395)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	98.102	135.237
21) Utile (perdita) dell'esercizio	144.197	152.407

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	144.197	152.407
Imposte sul reddito	98.102	135.237
Interessi passivi/(attivi)	268	3.353
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	242.567	290.997
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	31.568	29.593
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		

Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	17.395	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	48.963	29.593
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	291.530	320.590
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.333.521	(1.186.749)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(233.928)	1.414.442
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(16.259)	5.942
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	29.223	(7.339)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.078.495)	499.107
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.034.062	725.403
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.325.592	1.045.993
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(268)	(3.353)
(Imposte sul reddito pagate)	(127.107)	(186.127)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	182.427	345.728
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	55.052	156.248
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.380.644	1.202.241
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(20.388)	(31.106)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.429)	
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(21.817)	(31.106)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti	350	
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	(1)
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	351	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.359.178	1.171.134
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.248.693	1.079.283
Assegni		
Danaro e valori in cassa	8.109	6.385
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.256.802	1.085.668
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.614.318	2.248.693
Assegni		

Danaro e valori in cassa	1.661	8.109
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.615.979	2.256.802
Di cui non liberamente utilizzabili		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario, richiesto dall'art. 2423 c. 1 c.c., costituisce un elemento del bilancio, insieme allo stato patrimoniale, al conto economico e alla nota integrativa.

Il documento consente di analizzare la dinamica finanziaria (flussi di impieghi e flussi di fonti) dell'impresa.

Il rendiconto finanziario illustra le modalità di reperimento (fonti) e di utilizzo (impieghi) delle risorse monetarie, sulla base della dinamica dei flussi finanziari generati o impiegati dalla gestione operativa, dalla gestione degli investimenti e della gestione dei finanziamenti.

Nella redazione del rendiconto finanziario l'OIC 10 dispone che si presentino le variazioni dell'esercizio delle "disponibilità liquide", ossia:

- il denaro posseduto nelle casse contanti, i valori bollati e gli assegni
- i valori in cassa espressi in valuta estera
- le disponibilità presso i depositi bancari e postali attivi

Il rendiconto finanziario esamina le variazioni delle disponibilità liquide, sulla base delle seguenti tre aree gestionali:

- gestione operativa, comprendente le variazioni monetarie che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi, anche se riferibili a gestioni accessorie, nonché gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e finanziamento (tra cui le imposte sul reddito).

- gestione degli investimenti, comprendente i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate.

- gestione dei finanziamenti, comprendente i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito.

I flussi che determinano le variazioni delle disponibilità liquide sono pertanto classificati in relazione alla tipologia o alla natura dell'operazione che li ha generati, sulla base delle tre gestioni sopra citate.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro 144.197.

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame trova nella Nota Integrativa di seguito redatta, lo strumento esplicativo dei principali fatti gestionali avvenuti nell'anno in esame.

La Nota Integrativa è quindi un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso. In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali: una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi; una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili; una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Il presente bilancio è redatto nella forma ordinaria, essendo stati superati per due esercizi consecutivi, due dei tre limiti previsti all'articolo 2435 bis c.c.:

- 1) *totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 4.400.000 euro - limite superato negli ultimi due esercizi;*
- 2) *ricavi delle vendite e delle prestazioni: 8.800.000 euro - limite superato nel 2020, ma non negli ultimi due esercizi;*
- 3) *dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 50 unità - limite superato negli ultimi due esercizi;*

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, con l'ausilio dei Principi Contabili Nazionali, e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

Continuità Aziendale

La società si è trovata in continuità aziendale al 31.12.2023.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge attività di riscossione tributi ed attività di sviluppo dei servizi informatici per conto del Comune di Reggio Calabria.

Inoltre come da delibera della Giunta Comunale del 19/03/2018 n° 62, la società risulta soggetto attuatore dei progetti presenti all'interno del programma operativo nazionale "Città metropolitane 2014/2020", adottato dalla commissione europea con decisione C (2015) 4998, con fondi a valere sul fondo di sviluppo regionale FESR e sul fondo sociale europeo F.S.E. denominati - Pon Metro Asse Uno Agenda Digitale -.

Il Programma, a titolarità dell'[Agenzia per la Coesione Territoriale](#), supporta le priorità dell'Agenda urbana nazionale e, nel quadro delle strategie di sviluppo urbano sostenibile delineate nell'[Accordo di Partenariato](#) per la programmazione 2014-2020, si pone in linea con gli obiettivi e le strategie proposte per l'[Agenda urbana europea](#), che individua nelle aree urbane i territori chiave per cogliere le sfide di crescita intelligente, inclusiva e sostenibile poste dalla Strategia Europa 2020.

La Hermes Servizi Metropolitani srl, società "in house", è soggetta a direzione e coordinamento del comune di Reggio Calabria, socio unico della società.

I rapporti economici tra i due soggetti sono regolamentati da specifico contratto di servizio.

Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione, per dettagliate informazioni in merito all'attività svolta, e ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio verranno esposti nella Relazione sulla Gestione.

Si ritiene comunque opportuno evidenziare che, in data 24/03/2023, la società ha sottoscritto il verbale per la riconciliazione delle partite contabili, con l'ente socio Comune di Reggio Calabria, con cui si pone fine alle divergenze delle partite pretese dalla società, dagli anni 2013 al 2022. Per come riportato nel verbale del quale si trascrive uno stralcio "A fronte del consenso prestato dalla Società, le parti si riservano di meglio formalizzare termini e modalità dell'accordo raggiunto, a seguito della conclusione dell'iter di riconoscimento del debito come sopra indicato dall'art. 1, comma 574, L. 234/2021", gli impegni economici

le finanziari, ricadranno nell'esercizio in cui, l'ente concluderà le procedure per il riconoscimento debito e a seguito di un ulteriore atto formale.

Gli effetti di tale accordo verranno totalmente assorbiti dal Fondo Svalutazione Crediti già opportunamente incrementato a tutela della presunta perdita potenziale.

I crediti oggetto di transazione sono quantificati in euro 1.134.688,24 dei quali la società rinuncia all'incasso di Euro 209.292,81 (rivalutazione Istat ex Recasi Spa).

Il Comune di Reggio Calabria a seguito del riconoscimento dei debiti fuori bilancio intende riconoscere il 50% dei Crediti oggetto di contestazione formale quantificati in euro 124.306,61 e il 50% dei crediti iscritti a bilancio corrispondenti alle mensilità di novembre e Dicembre 2017 dei canoni di servizio della Ex Recasi e Reges quantificati in Euro 801.068,82. Pertanto a conclusione dell'iter amministrativo le società dovrà incassare euro 462.697,72 in 4 rate annuali da 115.674,43. La perdita subita sarà di euro 671.990,53.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui

si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Nel prosieguo della Nota sono indicate (analiticamente per le singole immobilizzazioni interessate) l'ammontare degli ammortamenti sospesi, l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, l'iscrizione e l'importo della corrispondente riserva indisponibile.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.}

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti esposti in fattura.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Nella rilevazione iniziale dei crediti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

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

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui siano stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

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

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile. I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono quasi completamente ammortizzate.

I costi iscritti si riferiscono a licenze d'uso software.

I costi di impianto e ampliamento, nonché la manutenzione su beni di terzi sono stati completamente ammortizzati.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.505	3.734	(1.229)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio								

esercizio							
Costo	3.400		239.190			386.081	628.671
Rivalutazioni							
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.400		235.456			386.081	624.937
Svalutazioni							
Valore di bilancio			3.734				3.734
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni			1.429				1.429
Riclassifiche (del valore di bilancio)							
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)							
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio							
Ammortamento dell'esercizio			2.658				2.658
Svalutazioni effettuate nell'esercizio							
Altre variazioni							
Totale variazioni			(1.229)				(1.229)
Valore di fine esercizio							
Costo	3.400		240.620			386.081	630.101
Rivalutazioni							
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.400		238.115			386.081	627.596
Svalutazioni							
Valore di bilancio			2.505				2.505

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
68.831	77.352	(8.521)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo		68.993	2.035	532.283		603.311

Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		61.040	1.374	463.545		525.959
Svalutazioni						
Valore di bilancio		7.953	661	68.738		77.352
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni			268	20.120		20.388
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio		2.275	573	26.061		28.910
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni		(2.275)	(305)	(5.941)		(8.521)
Valore di fine esercizio						
Costo		68.746	2.303	552.039		623.088
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		63.068	1.947	489.242		554.257
Svalutazioni						
Valore di bilancio		5.678	356	62.797		68.831

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

I beni di costo unitario sino a euro 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sull'abasse della loro residua possibilità di utilizzazione, oppure spesati a conto economico.

Attivo circolante

Dell'attivo circolante fanno parte i crediti e le disponibilità liquide. La società non rileva rimanenze di alcun tipo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui siano stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.499.406	7.805.814	(2.306.408)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.439.259	(2.333.521)	5.105.738	5.105.738		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti	13.289	41.764	55.053	55.053		

tributari iscritti nell'attivo circolante						
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	352.968	(16.649)	336.319			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	298	1.998	2.296	2.296		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.805.814	(2.306.408)	5.499.406	5.163.087		

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.615.979	2.256.802	1.359.177

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.248.693	1.365.625	3.614.318
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	8.109	(6.448)	1.661
Totale disponibilità liquide	2.256.802	1.359.177	3.615.979

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
18.031	1.772	16.259

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		1.772	1.772
Variazione nell'esercizio		16.259	16.259
Valore di fine esercizio		18.031	18.031

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	120.000							120.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	75.000							75.000
Riserve statutarie	46.438		15.241					61.679
Riserva straordinaria	1.220.051		137.167					1.357.218
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da								

riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve	(1)							(1)
Totale altre riserve	1.220.050		137.167					1.357.217
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	152.407		(152.407)				144.197	144.197
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	1.613.895		1				144.197	1.758.093

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	120.000		B			
Riserva da			A,B,C,D			

soprapprezzo delle azioni						
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	75.000		A,B			
Riserve statutarie	61.679		A,B,C,D			
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.357.218		A,B,C,D			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			A,B,C,D			
Riserva azioni o quote della società controllante			A,B,C,D			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni			A,B,C,D			
Versamenti in conto aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto capitale			A,B,C,D			
Versamenti a copertura perdite			A,B,C,D			
Riserva da riduzione capitale sociale			A,B,C,D			
Riserva avanzo di fusione			A,B,C,D			
Riserva per utili su cambi non realizzati			A,B,C,D			
Riserva da congruaggio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve	(1)					
Totale altre riserve	1.357.217					
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D			
Utili portati a nuovo			A,B,C,D			
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			A,B,C,D			
Totale	1.613.896					
Quota non distribuibile						

Residua quota distribuibile

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

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	120.000	120.000
Riserva legale	75.000	75.000
Altre Riserve	1.418.895	1.266.488
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utile (perdita) dell'esercizio	144.197	152.407
Totale patrimonio netto	1.758.092	1.613.895
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020 e 2021 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
220.203	200.910	19.293

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				200.910	200.910
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio				(19.293)	(19.293)
Altre variazioni					
Totale variazioni				19.293	19.293
Valore di fine esercizio				220.203	220.203

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 220.203 si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione e/o all'accantonamento a tali fondi in quanto vi sono delle cause legali in corso. La quantificazione del fondo è stata effettuata sulla base di un criterio di giudizio prognostico da parte dei legali incaricati.

Fondo rischi su crediti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati accantonamenti per rischi su crediti specifici (non dedotti) per € 16.412 e fondo per rischi generici pari a €18.406 per complessivi, quindi, € 34.818. Sono stati accantonati, inoltre, ulteriori due fondi svalutazione, nello specifico una svalutazione crediti per diffide e una svalutazione di un credito oggetto di

contenzioso per complessivi € 56.418, i cui crediti sono iscritti nell'attivo circolante. Tale accantonamento ha determinato un incremento del fondo svalutazione crediti che arriva all'importo complessivo di € 1.671.406.

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022			
Utilizzo nell'esercizio		(1.587.246)	(1.587.246)
Accantonamento esercizio		84.160	84.160
Saldo al 31.12.2023		1.671.406	1.671.406

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.747.031	2.583.897	163.134

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.583.897
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(163.134)
Altre variazioni	
Totale variazioni	163.134
Valore di fine esercizio	2.747.031

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche						
Debiti verso altri finanziatori		350	350	350		

Acconti						
Debiti verso fornitori	3.776.218	(233.928)	3.542.290	3.542.290		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	1.160.717	(1.089.405)	71.312		71.312	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	101.947	(20.677)	81.270	81.270		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	193.537	12.624	206.161	206.161		
Altri debiti	509.214	34.466	543.680	543.680		
Totale debiti	5.741.633	(1.296.570)	4.445.063	4.373.751	71.312	

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
POSTE ITALIANE S.P.A.	712.928,48
MUNICIPIA S.P.A	400.877,22
ENGINEERING INFORMATICA	307.034,33
SAILPOST SPA	185.086,61

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto i debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Debiti tributari	Importo
Erario C/lres	36.512
Iva su vendite sospesa	34.903
Erario c/ritenute lavoro dipendente	85.394
Erario c/ritenute lavoro autonomo	550
Regioni C/lrap	22.265
Totale	179.624

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
34.362	5.139	29.223

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	5.139		5.139
Variazione nell'esercizio	29.223		29.223
Valore di fine esercizio	34.362		34.362

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.788.529	7.785.374	1.003.155

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.674.781	7.774.673	(1.099.892)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	2.113.748	10.701	2.103.047
Totale	8.788.529	7.785.374	1.003.155

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.545.962	7.494.377	1.051.585

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	550.801	35.753	515.048
Servizi	3.346.535	2.875.191	471.344
Godimento di beni di terzi	470.349	430.509	39.840
Salari e stipendi	3.012.956	2.780.849	232.107
Oneri sociali	701.768	639.721	62.047
Trattamento di fine rapporto	262.397	431.288	(168.891)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale		34.190	(34.190)

Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.658	3.120	(462)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	28.910	26.473	2.437
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	34.818	59.174	(24.356)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	75.711	139.582	(63.871)
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	59.059	38.527	20.532
Totale	8.545.962	7.494.377	1.051.585

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è proceduto, secondo le tecniche e i metodi adottati negli esercizi precedenti, nel pieno rispetto dell'art. 106 del TUIR a procedere a una svalutazione di crediti. Detta svalutazione è avvenuta individuando una svalutazione su crediti specifici e una svalutazione su crediti generici. La prima, pari a € 16.411,94 oggetto di tassazione e la seconda pari a € 18.405,74.

Accantonamento per rischi

Si è proceduto ad accantoare € 75.711 quale fondo rischi.

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro {59.059. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(268)	(3.353)	3.085

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	(268)	(3.353)	3.085
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(268)	(3.353)	3.085

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	
Altri	268
Totale	268

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					15	15
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti					253	253
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					268	268

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
98.102	135.237	(37.135)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	98.848	152.632	(53.784)
IRES	72.323	117.430	(45.107)
IRAP	26.524	35.202	(8.678)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(746)	(17.395)	16.649
IRES	(746)	(17.395)	16.649
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	98.102	135.237	(37.135)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico {da inserire ove rilevante}:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	242.299	
Onere fiscale teorico (%)	24	58.152
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		

Determinazione dell'imponibile IRAP

Nota integrativa XBRL al 31/12/2023

Imponibile Irap	4.330.217	
IRAP corrente per l'esercizio		

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
compensi amministrativi	(13.304)	(3.193)	0	0	13.304	3.193	0	0
art. 106 TURI fondo	16.412	3.939	0	0	59.174	14.202	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0

0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	3.108	746	0	0	72.478	17.395	0	0
Imposte differite:								
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposte differite (anticipate) nette		(746)		0		(17.395)		0

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	3.108	0
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	(3.108)	
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(17.395)	0
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	16.649	
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(746)	0

Si è proceduto a rilevare le imposte anticipate riferite agli effetti della svalutazione di crediti che, per prudenza, si è preferito assoggettare a imposizione fiscale.

Si sono stornate le imposte anticipate, calcolate nell'esercizio precedente, e riferite ai compensi amministratori che sono stati liquidati nell'esercizio in corso e che, nel 2022, avevano avuto effetti per € 3.108.

Nota integrativa, altre informazioni

Adozione conti d'ordine

Si è ritenuto necessario caratterizzare l'attività di riscossione, utilizzando specifici conti d'ordine, che permettono di evidenziare in dettaglio, l'attività gestoria della riscossione delle entrate comunali. Pertanto il metodo utilizzato separa le disponibilità liquide aziendali, da quelle derivanti dalla riscossione dei tributi, alimentando anche i corrispettivi conti di debito.

In calce alla situazione patrimoniale dettagliata, sono riportati in conti d'ordine beni di terzi presso Hermes, nei quali si depositano temporaneamente le liquidità delle attività di riscossione, che verranno trasferite all'ente Comune di Reggio Calabria, a conclusione delle attività di rendicontazione.

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati		119	(119)
Operai			
Altri			
Totale		119	(119)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore dell'industria/del commercio, del 30 luglio 2019.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	79.712	6.942
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	11.294
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	11.294

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

I corrispettivi percepiti dalla società per le attività svolte per il Servizio Idrico Integrato, sono stati determinati dall'ente socio fino al 30/04/2024. Successivamente o le attività saranno prorogate con conseguente copertura economica, o la società sarà costretta a ridisegnare il suo fabbisogno in termini di risorse umane e tecnologiche dedicate all'attività. Le risorse finanziarie citate, sono indispensabili a garantire i livelli occupazionali e l'equilibrio economico/finanziario.

Informazioni rese al socio Comune di Reggio Calabria

Si specificano in maggior dettaglio i **costi per servizi** (voce B7 del conto economico), per come richiesto dal Comune di Reggio Calabria, Settore

Vice Segretaria-Appalti-Partecipate, MacroareaPartecipate, con nota prot. 29.04.2020.0080270.U

Tabella analitica dei costi per servizi

Conto	Descrizione	Costi
68/0005/0025	ENERGIA ELETTRICA	22.302,91
68/0005/0045	ACQUA	1.666,95
68/0005/0055	MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	3.817,06
68/0005/0075	MAN. E RIP. BENI DI TERZI	3.544,62
68/0005/0095	ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	4.973,39
68/0005/0110	ASSICURAZIONI R.C.A.	5.565,22
68/0005/0125	ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	1.296,34
68/0005/0130	VIGILANZA	21.738,96
68/0005/0132	SERVIZI DI PULIZIA	39.915,24
68/0005/0160	COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	6.942,00
68/0005/0199	CONT.INPS AMM-CO.CO.CO.(spa-srl)	3.774,72
68/0005/0261	COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	2.080,00
68/0005/0290	PUBBLICITA'	5.125,00
68/0005/0310	SPESE LEGALI	35.162,40
68/0005/0320	SPESE TELEFONICHE	19.636,59
68/0005/0325	SPESE CELLULARI	8.477,92
68/0005/0330	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	13.454,74
68/0005/0340	SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	294,99
68/0005/0342	PASTI/SOGGIORNI LAV.DIPENDENTI	4.948,35
68/0005/0346	SPESE PER VIAGGI	1.826,91
68/0005/0350	MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	83.395,87
68/0005/0355	RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	2.820,00
68/0005/0370	ONERI BANCARI	5.437,94
68/0005/0405	ALTRI COSTI P/PRODUZIONE SERVIZI	57.845,52
68/0005/0407	ALTRI COSTI PER SERVIZI	2.676,66
68/0005/0490	ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	2.871,08
68/0005/0501	oneri cc postali	20.120,28
68/0005/0502	POSTALIZZAZIONE	1.841.872,58
68/0005/0503	SERVIZI DI POSTALIZZAZIONE	239.878,24
68/0005/0505	SERVIZI APPALTO MULTE	329.427,33
68/0005/0509	RC 1.1.1a servizi da esterni -sc	2.400,00
68/0005/0510	RC 1.1.1. F SER. DA ESTERNI H2O	29.790,00
68/0005/0511	RC1.1.1.B.SERVIZI DA ESTERNI A.D. CLOUD	26.465,19
68/0005/0512	RC1.1.1.D SERVIZI DA ESTERNI ST	34.000,00

68/0005/0519	RC1.1.1.B SERV.DA ESTERNI AMM DI SGI	120.536,40
68/0005/0522	RC1.1.1.C.SERV.DA.ESTERNI OPEN SIT	100.896,76
68/0005/0524	COMPENSI ORGANISMO DI VIGILANZA	6.240,00
68/0005/0526	SPESE LEGALI - ASSISTENZA IN GIUDIZIO	41.368,27
68/0005/0527	MAT. MANUT. PER I SERVIZI COMUNALI	965,86
68/0005/0528	COMPENSI CONSUL PER SICUR. SUL LAVORO	2.730,00
68/0005/0529	COMP. AMMINISTRATORE DELEGATO	31.528,55
68/0005/0530	COMPENSI. CONSIGLIERE AMMINISTRAZ 1	24.568,94
68/0005/0531	COMPENSI. CONSIGLIERE AMMINISTRAZ 2	23.614,40
68/0005/0532	COMPENSI PROFESSIONISTI * 231/01	2.860,00
68/0005/0533	COMPENSI REVISORE LEGALE DEI CONTI	11.294,40
68/0005/0535	COMPENSI CONSULENTE FISCALE	4.468,11
68/0005/0536	COMPENSI CONSULENTE DEL LAVORO	18.454,27
68/0005/0537	SERVIZIO AFFISSIONE ESTERNALIZZATO	5.461,50
68/0005/0538	SERVIZIO PREV. INCENDIO - MANUT.ESTINTOR	983,64
68/0005/0539	MEDICO SOCIALE DLGS 81/2008	3.440,00
68/0005/0540	ONERI BANCARI PER LA RISCOSSIONE	1.389,43
68/0005/0541	SERVIZI DI POSTALIZZAZIONE MESSI INTERNI	37.879,65
68/0005/0542	SERVIZI INFORMATICI VARI	12.747,88
68/0010/0025	ASSIC. R.C. PROFESSIONALI	3.652,04
68/0010/0045	SPESE AGG. E MANUT. SOFTWARE	3.080,00

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	144.197
a riserva legale	Euro	
a riserva statutaria 10%	Euro	14.419
a riserva straordinaria	Euro	129.778
a dividendo	Euro	
a { }		

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il

risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il sottoscritto _____ ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, __/__/____