

(All.)

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: SERVIZI AUSILIARI SICILIA SCpA
Sede: PIAZZA CASTELNUOVO 35 PALERMO PA
Capitale sociale: 255.585,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: PA
Partita IVA: 04567910825
Codice fiscale: 04567910825
Numero REA: 204568
Forma giuridica: SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 910300
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: REGIONE SICILIANA
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: REGIONE SICILIANA
Paese della capogruppo: ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	-	503.508
<i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>	-	503.508
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.502	6.209
7) altre	85.094	118.603

	31/12/2022	31/12/2021
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	88.596	124.812
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
2) impianti e macchinario	32.411	57.419
3) attrezzature industriali e commerciali	95.003	103.358
4) altri beni	16.234	17.237
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	143.648	178.014
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
<i>Totale partecipazioni</i>	-	-
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	18.666	18.666
esigibili oltre l'esercizio successivo	18.666	18.666
<i>Totale crediti</i>	18.666	18.666
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	18.666	18.666
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	250.910	321.492
C) Attivo circolante		
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	12.677.734	10.759.430
esigibili entro l'esercizio successivo	12.677.734	10.759.430
4) verso controllanti	8.262.359	19.034.606
esigibili entro l'esercizio successivo	8.262.359	19.034.606
5-bis) crediti tributari	1.234.879	755.906
esigibili entro l'esercizio successivo	1.234.879	755.906
5-quater) verso altri	127.000	128.425
esigibili entro l'esercizio successivo	127.000	128.425
<i>Totale crediti</i>	22.301.972	30.678.367
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	19.854.679	7.705.095
3) danaro e valori in cassa	2.013	1.559
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	19.856.692	7.706.654
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	42.158.664	38.385.021
D) Ratei e risconti	14.732	12.801
<i>Totale attivo</i>	42.424.306	39.222.822
Passivo		

HF

	31/12/2022	31/12/2021
A) Patrimonio netto	1.375.168	1.373.167
I - Capitale	255.585	255.585
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	409.902	409.902
IV - Riserva legale	979	979
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	18.093	18.093
Versamenti a copertura perdite	690.586	690.586
Varie altre riserve	23	(1.978)
<i>Totale altre riserve</i>	<i>708.702</i>	<i>706.701</i>
Totale patrimonio netto	1.375.168	1.373.167
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	27.593.758	23.837.921
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>27.593.758</i>	<i>23.837.921</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.603.972	1.858.834
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori	147.564	160.760
esigibili entro l'esercizio successivo	147.564	160.760
11) debiti verso controllanti	108.163	-
esigibili entro l'esercizio successivo	108.163	-
12) debiti tributari	2.509.744	2.138.943
esigibili entro l'esercizio successivo	2.509.744	2.138.943
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.839.664	3.924.027
esigibili entro l'esercizio successivo	3.839.664	3.924.027
14) altri debiti	5.246.273	5.929.113
esigibili entro l'esercizio successivo	5.246.273	5.929.113
<i>Totale debiti</i>	<i>11.851.408</i>	<i>12.152.843</i>
E) Ratei e risconti	-	57
<i>Totale passivo</i>	<i>42.424.306</i>	<i>39.222.822</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		

	31/12/2022	31/12/2021
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.696.415	64.378.321
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	3.055	-
altri	1.834.412	601.817
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>1.837.467</i>	<i>601.817</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>65.533.882</i>	<i>64.980.138</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	191.273	187.075
7) per servizi	1.157.289	983.915
8) per godimento di beni di terzi	136.954	122.683
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	41.093.889	42.911.690
b) oneri sociali	11.626.272	11.205.920
c) trattamento di fine rapporto	3.219.523	3.364.063
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>55.939.684</i>	<i>57.481.673</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	36.216	26.516
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	67.594	71.257
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	247.801	334.779
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>351.611</i>	<i>432.552</i>
12) accantonamenti per rischi	5.411.000	4.308.742
14) oneri diversi di gestione	392.297	289.043
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>63.580.108</i>	<i>63.805.683</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.953.774	1.174.455
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	69.245	72
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>69.245</i>	<i>72</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>69.245</i>	<i>72</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	296	5
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>296</i>	<i>5</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>68.949</i>	<i>67</i>

	31/12/2022	31/12/2021
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie		
19) svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	503.508	-
<i>Totale svalutazioni</i>	503.508	-
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	(503.508)	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	1.519.215	1.174.522
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.519.215	1.174.522
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	1.519.215	1.174.522
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-	-

MP

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Imposte sul reddito	1.519.215	1.174.522
Interessi passivi/(attivi)	(68.949)	(67)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	805	
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>1.451.071</i>	<i>1.174.455</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	5.411.000	2.971.127
Ammortamenti delle immobilizzazioni	103.810	97.772
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	503.508	
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(1.307.000)	
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>4.711.318</i>	<i>3.068.899</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>6.162.389</i>	<i>4.243.354</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	8.853.943	(8.873.604)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(13.196)	15.780
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.931)	490
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(57)	
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(765.787)	25.432
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>8.072.972</i>	<i>(8.831.902)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>14.235.361</i>	<i>(4.588.548)</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	68.949	67
(Imposte sul reddito pagate)	(1.640.590)	(327.788)
(Utilizzo dei fondi)	(482.364)	(163.008)
Altri incassi/(pagamenti)		188
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(2.054.005)</i>	<i>(490.541)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	12.181.356	(5.079.089)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
(Investimenti)	(33.318)	(20.380)
Disinvestimenti		2.334
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(117.984)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		(5.400)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(33.318)	(141.430)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	2.000	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.000	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	12.150.038	(5.220.519)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.705.095	12.924.957
Danaro e valori in cassa	1.559	2.216
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.706.654	12.927.173
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	19.854.679	7.705.095
Danaro e valori in cassa	2.013	1.559
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	19.856.692	7.706.654
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

Il Rendiconto finanziario è stato redatto con il metodo cosiddetto "indiretto" in conformità a quanto previsto dal principio contabile OIC 10. Tale prospetto contabile presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio 2022 per effetto della gestione.

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con **chiarezza** ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza **indipendentemente** dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei **rischi** e delle perdite di **competenza** dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, **commi** 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 ANNI
Altre immobilizzazioni immateriali	5 ANNI

La Società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro, per le immobilizzazioni immateriali per le quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per

operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

I beni immateriali generati internamente sono rilevati al costo di fabbricazione comprendente tutti i costi direttamente imputabili ai beni stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti e macchinari	20
Impianto di climatizzazione	15
Macchine d'ufficio elettroniche	20
Mobili e arredi	12
Automezzi	25
Costruzioni leggere	10
Casseforti	20
Impianto di videosorveglianza	30

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

La Società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d.lgs. 139/2015, la Società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed

economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro, si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d.lgs. 139/2015, la Società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte. I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o

quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo. Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del d.lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016. Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi. In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari. Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La Società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Introduzione

L'Assemblea straordinaria dei Soci del 16 marzo 2021 ha deliberato l'aumento del capitale sociale mediante conferimento in natura. In particolare, il socio Regione Siciliana ha sottoscritto tale aumento mediante conferimento della propria partecipazione del 100% delle azioni RESAIS S.p.A. a cui è stato attribuito un valore di € 503.508.

Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Parte da richiamare	503.508	(503.508)
<i>Totale</i>	<i>503.508</i>	<i>(503.508)</i>

Commento

In data 13 settembre 2022, con girata notarile, la Regione Siciliana ha trasferito le azioni della Resais S.p.A. in liquidazione alla Società e pertanto, si è provveduto al giroconto di tale credito tra le immobilizzazioni finanziarie, con l'iscrizione della Partecipazione.

Immobilizzazioni

Introduzione

Le variazioni dell'esercizio e la consistenza al termine dell'esercizio in chiusura delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie sono analiticamente dettagliate nelle tabelle che seguono.

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Nel corso dell'esercizio si è provveduto alla ristrutturazione dei locali in affitto del terzo piano di Piazza Castelnuovo 35 che è stata considerata come spesa su immobili di terzi, iscritti tra le immobilizzazioni immateriali con il parere favorevole del Collegio Sindacale.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 36.216, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 88.596. La Società non ha effettuato investimenti in beni immateriali. Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	6.209	118.603	124.812
Valore di bilancio	6.209	118.603	124.812
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	2.707	33.509	36.216
Totale variazioni	(2.707)	(33.509)	(36.216)
Valore di fine esercizio			
Costo	6.209	118.603	124.812
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.707	33.509	36.216
Valore di bilancio	3.502	85.094	88.596

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.121.119; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 977.472.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	168.468	409.830	509.503	1.087.801
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	111.049	306.472	492.266	909.787
Valore di bilancio	57.419	103.358	17.237	178.014
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.751	25.315	4.252	33.318
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	92	-	92
Ammortamento dell'esercizio	28.760	33.579	5.255	67.594
<i>Totale variazioni</i>	<i>(25.009)</i>	<i>(8.356)</i>	<i>(1.003)</i>	<i>(34.368)</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	172.219	429.999	513.755	1.115.973
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	139.808	334.996	497.521	972.325
Valore di bilancio	32.411	95.003	16.234	143.648

Commento

Gli investimenti in beni materiali ammontano ad € 33.319 e riguardano per € 3.569 impianti di condizionamento (n. 5 dispositivi AirCar1-SaniXair per auto), per € 183 telefonia cellulare (n. 1 Xiaomi Redmi Note 10), per € 9.296 mobili e arredi (n.2 mobile basso, tende verticali ignifughe, scrivania Kamos, ripiani metallici, n. 2 armadi mini, TVC 65" e supporto), per € 16.019 hardware (n. 1 scanner Lide, n. 1 notebook HP, n. 1 Ram, n. 1 Samsung SSD 870 Evo, n. 10 monitor Lenovo E24 23,8", n.15 Desktop Tower Activa Work Window, n. 2 PC CHP Power, n. 1 SSD Samsung 500GB 870, n. 1 Tonor Microfono USB x conferenza da tavolo, Monitor AOC Led 24" Wide), per € 4.252 attrezzatura varia giardinaggio (n. 1 smerigliatrice Bosch, n. 1 saldatrice, n. 2 decespugliatori Husqvarna, n. 2 pompe irroratrice a zaino). In data 1 marzo 2022 si è provveduto alla dismissione di alcuni beni obsoleti, quasi totalmente ammortizzati, che ha riguardato: mobili e arredi per € 629 (stornando il relativo fondo ammortamento per € 629), hardware per € 3.602 (stornando il relativo fondo ammortamento per € 3.602) e macchine d'ufficio elettriche per € 915 (stornando il relativo fondo ammortamento per € 824 e rilevando una minusvalenza per € 92).

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

La Società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

In data 13 settembre 2022 la Regione Siciliana ha trasferito le azioni della Resais S.p.A. in liquidazione alla Società e pertanto, si è rilevata la partecipazione per il valore di € 503.508. Tuttavia, prudenzialmente, per tenere conto dei rischi legati alla stessa procedura di liquidazione, tale partecipazione è stata svalutata per intero con apposito fondo svalutazione partecipazione di € 503.508.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite, anche, dal deposito cauzionale relativo al contratto di locazione per la sede legale di Palermo Piazza Castelnuovo 35 quarto piano per € 13.266 e dal deposito cauzionale relativo al contratto di locazione di Piazza Castelnuovo 35 terzo piano Palermo per € 5.400.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-
Crediti verso altri	18.666	18.666	18.666
Totale	18.666	18.666	18.666

Commento

Come detto, la partecipazione in Resais S.p.A. in liquidazione, iscritta in corso d'anno, è stata svalutata totalmente, mentre non ci sono state variazioni nei depositi cauzionali.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

La Società non possiede contratti che prevedano l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie*Introduzione*

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	18.666

Commento

I crediti per i depositi cauzionali dei contratti di affitto di Palermo Piazza Castelnuovo 35 terzo e quarto piano sono stati valutati al valore di presumibile realizzo.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 22.301.972 (€ 30.678.367 nel precedente esercizio).

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante*Introduzione*

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	10.759.430	1.918.304	12.677.734	12.677.734
Crediti verso controllanti	19.034.606	(10.772.247)	8.262.359	8.262.359
Crediti tributari	755.906	478.973	1.234.879	1.234.879
Crediti verso altri	128.425	(1.425)	127.000	127.000
Totale	30.678.367	(8.376.395)	22.301.972	22.301.972

Commento

I crediti verso clienti terzi si riferiscono ai crediti nei confronti delle aziende sanitarie committenti ed all'IRFIS e sono costituiti da crediti per fatture emesse per € 4.531.359 oltre crediti per fatture da emettere per € 10.122.863, che vanno diminuiti dalle note credito da emettere per € 212.039 e dal fondo svalutazione crediti per € 1.764.449, per un saldo pari ad € 12.677.734. Il fondo svalutazione crediti, che all'inizio dell'anno era pari ad € 1.843.857, è stato diminuito di € 93.921

per tenere conto del minor credito al 31/12/2020 verso l'ASP di Palermo e l'Ospedale Civico ed aumentato di € 14.513 per il maggior credito al 31/12/2020 nei confronti dell'ASP di Agrigento. Si ricorda che con la L.R. 3 del 13/1/2015, a decorrere dal 1° gennaio 2015, i servizi resi nei confronti delle aziende sanitarie committenti sono totalmente a carico delle stesse e non più parzialmente a carico del Dipartimento Pianificazione Strategica e del Dipartimento per le Attività sanitarie e Osservatorio Epidemiologico.

I crediti verso controllanti riguardano i Contratti di Servizio con i Dipartimenti facenti capo alla Ragioneria Generale. Complessivamente si rilevano crediti per fatture emesse per € 1.507.720, per fatture da emettere a clienti controllanti per € 7.199.124, che al netto delle note credito da emettere a controllanti per € 39.568 e del fondo svalutazione crediti per € 404.917 forniscono un saldo pari ad € 8.262.359. Il fondo svalutazione crediti esistente all'inizio dell'esercizio pari ad € 285.094 per fatture non pagate, è stato prudenzialmente incrementato di € 119.823 per tenere conto di alcune contestazioni riguardanti il contratto di Assistenza Tecnica. I crediti tributari sono di seguito analiticamente riportati:

Descrizione	Saldo finale
Erario c/liquidazione IVA	4.595 €
Erario c/riten.1004 a rimborso	5.851 €
Erario c/irpef mod.730	32.111 €
Erario c/add.reg.da mod.730	5.639 €
Erario c/add.comun.da mod.730	665 €
Premio D.L.n.18/20 CuraItalia	7.527 €
Erario cred.riten.fisc.su inter.bancari	16.452 €
Erario c/crediti d'imposta vari	3.055 €
Erario c/1040 a rimborso	559 €
Erario c/acconti IRES	970.088 €
Erario c/acconti IRAP	170.317 €
Erario c/rimborsi imposte	2.098 €
Erario c/irpeg a rimborso	7.955 €
Erario c/ires a rimborso	7.966 €
TOTALE CREDITI TRIBUTARI	1.234.879 €

I crediti verso altri sono di seguito analiticamente riportati:

4P

Descrizione	Saldo finale
Anticipi a fornitori terzi	5.992 €
Crediti vari v/terzi	2.591 €
Crediti diversi c/sanzioni e multe	4.712 €
Crediti Multiservizi dipendenti	183.382 €
Crediti da conteziosi	2.398 €
Crediti per int.legali dep.cauz.	9 €
Crediti vari v/Fondimpresa	3.960 €
Crediti da conteziosi sent.574-Lo I	2.167 €
Crediti da conteziosi sent.851-M	4.827 €
Crediti da conteziosi sent.1750-C	3.417 €
Crediti da contez.sent.170/22 G	4.036 €
Crediti da contez.sent.12/21-C+15	2.364 €
Crediti da contez.sent.23/21	6.384 €

Crediti da contez.sent.269/21	3.927 €
Crediti da contez.sent.830/20 A	2.297 €
Crediti da contez.sent.951/21 B	179 €
Crediti da contez.sent.952/21 P	189 €
Crediti da contez.sent.2527/21 A	1.196 €
Crediti da contez.sent.1105/21 P+2	3.307 €
Crediti da contez.sent.1308/17 L	1.738 €
Crediti da contez.sent.1035/21 C+11	3.847 €
Crediti da contez.sent.2296/19 Z	3.883 €
Crediti da contez.sent.1086/21 C+15	3.934 €
Crediti da contez.sent.3103/22 M	2.189 €
Crediti da contez.sent.898/22 S	8.456 €
Crediti da contez.sent.3687/21	3.045 €
Crediti da contez.sent.6/20 D+214	8.393 €
Crediti da contez.sent.214/20+39	4.197 €
Crediti da contez.sent.695/20 A+29	4.827 €
Crediti da contez.sent.569/20 I+18	7.296 €
Crediti da contez.sent.757/22	4.197 €
Crediti da contez.sent.513/20 A+248	4.830 €
Crediti da contez.sent.536/19	8.393 €
Crediti da contez.sent.88/20	4.197 €
Crediti da contez.sent.273/21	4.827 €
Crediti da contez.sent.176/22-C	2.756 €
Anticipi in c/retribuzione	240 €
Anticipi in c/spese	29.305 €
Personale c/arrotondamenti	34.449 €
Anticipo spese benzina a dipendenti	3.168 €
Crediti v/dipendenti x riposi compensat.	32 €
INAIL c/anticipi	- 2.295 €
Credito v/inps per malattia maternità	16.598 €
Credito v/INPS	48 €
Fornitori terzi Italia	123 €

HP

INAIL dipendenti/collab.(da liquidare)	23.846 €
Fondo svalutazione crediti diversi	- 296.849 €
TOTALE CREDITI VERSO ALTRI	127.000 €

I crediti verso altri ammontano ad € 423,849 che diminuiti del fondo svalutazione crediti diversi, pari ad € 296.849, danno un saldo di € 127.000. Il fondo svalutazione crediti diversi è costituito per € 183.382 a storno totale del credito vantato nei confronti degli ex dipendenti Multiservizi S.p.A. per le cessioni del quinto pagate alle finanziarie dalla Società per conto dei dipendenti. Inoltre, a storno parziale degli altri crediti pari ad € 240.467 è stato incrementato tale fondo per 113.467.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

La Società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	7.705.095	12.149.584	19.854.679
danaro e valori in cassa	1.559	454	2.013
<i>Totale</i>	<i>7.706.654</i>	<i>12.150.038</i>	<i>19.856.692</i>

Commento

Le disponibilità liquide nei depositi bancari e postali sono pari a €19.854.679 (€7.705.095 nel precedente esercizio), distribuiti sui seguenti conti correnti: Unicredit c/c n. 452131 € 19.803.325; Unicredit c/c n. 179218 € 7.003; Unicredit c/c n.4453 € 44.270; Poste Italiane c/c n. 3140 € 81. Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 9, del codice civile si segnala la presenza di fondi liquidi vincolati. Nello specifico € 16.534 sul conto corrente Unicredit 452131 ed € 7.003 sul conto corrente Unicredit vincolato 179218.

Commento

L'aumento dei depositi bancari, al 31 dicembre, rispetto all'anno precedente è da ritenersi fisiologica. Il "Denaro e altri valori in cassa" sono costituiti per € 830 da valori bollati e per € 1.183 da contanti.

Ratei e risconti attivi

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi. I **risconti** attivi sono costituiti prevalentemente da costi anticipati per assicurazioni di competenza dell'esercizio successivo. Non sono stati rilevati ratei attivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	12.801	1.931	14.732
Totale ratei e risconti attivi	12.801	1.931	14.732

Commento

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti attivi diversi	5.527
	Risconti att. x assicuraz.r.c.	7.630
	Risconti att.su assic.globale uffici	1.355
	Risconti att.su assic.tutela legale	219
	Arrotondamento	1
	Totale	14.732

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Introduzione

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.375.168 (€1.373.167 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Valore di fine esercizio
Capitale	255.585	-	255.585
Riserva da soprapprezzo delle azioni	409.902	-	409.902
Riserva legale	979	-	979
Riserva straordinaria	18.093	-	18.093
Versamenti a copertura perdite	690.586	-	690.586
Varie altre riserve	(1.978)	2.001	23
Totale altre riserve	706.701	2.001	708.702
Totale	1.373.167	2.001	1.375.168

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	-
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	21
Differenza di quadratura	2
Totale	23

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi. Si evidenzia che le azioni proprie in portafoglio, relative all'acquisto di n. 400 azioni del valore nominale di € 5,00 in precedenza detenute dall'IRCCS Centro Neurolesi Bonino Pulejo di Messina, sono state vendute in data 08/09/2022 al Fondo Pensione Sicilia per lo stesso importo, a seguito di apposita delibera dell'Assemblea ordinaria dei Soci del 22/03/2022.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	255.585	Capitale	A;B;C
Riserva da soprapprezzo delle azioni	409.902	Capitale	A;B;C
Riserva legale	979	Capitale	A;B;C
Riserva straordinaria	18.093	Capitale	A;B;C
Versamenti a copertura perdite	690.586	Capitale	A;B;C
Varie altre riserve	23	Capitale	A;B;C
Totale altre riserve	708.702	Capitale	A;B;C
Totale	1.375.168		
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			

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	-	Capitale	
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	21	Capitale	A;B;C
Differenza di quadratura	2		
Totale	23		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Fondi per rischi e oneri**Introduzione**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	23.837.921	5.411.000	1.655.163	3.755.837	27.593.758
Totale	23.837.921	5.411.000	1.655.163	3.755.837	27.593.758

Commento

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile. La voce è costituita da accantonamenti per fondo rischi su crediti, per rischi sul contenzioso con dipendenti e per rinnovo contrattuale, la cui analitica formazione è la seguente:

FONDO PER RISCHI SU CREDITI	
VALORE AL 31/12/2021	€ 1.734.356
ACCANTONAMENTO 2022	€ 0
VALORE AL 31/12/2022	€ 1.734.356

Riguardo il fondo rischi su crediti, si rappresenta che tale fondo è stato creato per far fronte al rischio inerente l'eventuale esito negativo delle contestazioni avanzate dalle aziende sanitarie committenti per la quota di competenza del Dipartimento Pianificazione Strategica. Tale fondo rischi ammontava ad inizio d'anno ad €1.734.356 ed è rimasto invariato.

FONDO RISCHI CONTENZIOSO DIPENDENTI	
VALORE AL 31/12/2021	€ 18.303.565
ACCANTONAMENTO 2022	€ 0
SOPRAVVENIENZA ATTIVA	€ 1.307.000
UTILIZZO 2022	€ 348.163
VALORE AL 31/12/2022	€ 16.648.402

HP

La Società, come meglio specificato nella Relazione sulla gestione, ha un notevole contenzioso in corso con i propri dipendenti ed anche con il personale cosiddetto interinale ex Multiservizi S.p.A. ed ex Biosphera S.p.A.. Un eventuale esito negativo di tali contenziosi, i cui effetti economici complessivi non sono valutabili con precisione potrà, comunque, essere superato da una politica di contenimento dei costi, ivi compresi quelli del personale, oltre che mediante una definizione transattiva, come previsto dall'art. 90 della L.R. 8/2018. L'Ufficio legale e contenzioso societario, in collaborazione con i legali incaricati, ha effettuato una ricognizione e verifica del contenzioso in essere, al fine di valutare e quantificare il rischio di soccombenza a cui è esposta la Società. Da tale analisi, unitamente al fatto che alcuni contenziosi pregressi si sono conclusi favorevolmente per la Società, è risultato necessario riallineare la **capienza** del fondo rischi **contenzioso** con l'effettivo contenzioso in essere, rilevando una sopravvenienza attiva di € 1.307.000, oltre che un utilizzo in corso d'anno pari ad € 348.163 per far fronte ad oneri legali liquidati. Il Consiglio di Amministrazione, quindi, sulla base della ricognizione dell'Ufficio legale e contenzioso societario supportato dai pareri dei legali incaricati, tenuto conto delle incertezze relative all'evoluzione del suddetto contenzioso giuslavoristico e sulla base alle informazioni ad oggi disponibili ritiene che il fondo rischi attualmente stanziato pari ad €16.648.402, derivi dalla migliore stima possibile.

FONDO PER RINNOVI CCRL	
VALORE AL 31/12/2021	€ 3.800.000
ACCANTONAMENTO 2022	€ 5.411.000
UTILIZZO 2022	€ 0
VALORE AL 31/12/2022	€ 9.211.000

In data 11 aprile 2024 le Organizzazioni Sindacali e l'ARAN hanno sottoscritto l'ipotesi di rinnovo contrattuale del

C.C.R.L. del Comparto non dirigenziale della Regione Siciliana e degli Enti di cui all'art. 1 della L.R. 15/05/2000 n. 10 relativamente al triennio giuridico-economico 2019-2021. Tale ipotesi contrattuale dovrà passare al vaglio della Corte dei Conti e successivamente dovrà essere pubblicata sulla G.U.R.S., tuttavia gli aumenti contrattuali ivi previsti non dovrebbero subire variazioni. Sulla base di tale rinnovo, si è rideterminata la stima effettuata negli anni 2019, 2020 e 2021, accantonando ulteriori €840.000. La stima del costo di competenza dell'anno 2022 è stata pari ad € 2.442.000 sia per il rinnovo del contratto del comparto dirigenziale che non dirigenziale. Inoltre, sulla base del suddetto rinnovo contrattuale è stato possibile aggiornare la stima anche riguardo al successivo rinnovo contrattuale, che riguarderà il periodo 2022-2024. La quota maturata nel corso del 2022 è stata stimata in linea con la somma degli aumenti 2019 e 2020 del precedente rinnovo contrattuale 2019-2021. Ciò in quanto il tasso di inflazione medio registrato nell'anno 2022 (8,1%) supera di gran lunga la somma dei tassi di inflazione registrati negli anni 2019 (0,6%), 2020 (-0,2%) e 2021 (1,9%). La migliore stima possibile, in base alle informazioni al momento assunte ha, quindi, determinato, in via prudenziale, un onere di competenza del 2022 per il rinnovo contrattuale 2022/2024 di € 2,129.000 con un aumento della massa salariale di circa il 4,2%. Il fondo rischi rinnovo ccrl è stato quindi portato ad € 9.211.000.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri</i>		
	Fondo rischi crediti	1.734.356
	Fondo rischi contezioso dipendenti	16.648.402
	Fondo rischi rinnovo ccrl	9.211.000
	Totale	27.593.758

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.858.834	158.019	412.881	(254.862)	1.603.972
Totale	1.858.834	158.019	412.881	(254.862)	1.603.972

Commento

Il valore di fine esercizio pari ad € 1.603.972 è il valore del Fondo TFR esistente in azienda. Il Fondo TFR presso la Tesoreria alla data del 31/12/2022 ha un valore di € 21.863.314.

Debiti

Introduzione

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 11.851.408 (€12.152.843 nel precedente esercizio).

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	160.760	(13.196)	147.564	147.564
Debiti verso imprese controllanti	-	108.163	108.163	108.163
Debiti tributari	2.138.943	370.801	2.509.744	2.509.744
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.924.027	(84.363)	3.839.664	3.839.664
Altri debiti	5.929.113	(682.840)	5.246.273	5.246.273
Totale	12.152.843	(301.435)	11.851.408	11.851.408

Commento

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	A.S.P. di Siracusa	1.927
	Deposito cauzionale società di revisione	2.818
	Debiti v/amministratori	51.270
	Debiti diversi verso terzi	17.720
	Banca di Sassari S.p.A.	250
	Banca popolare pugliese	3.445
	Bnl finance spa	210
	Creditis servizi finanziari SpA	195
	Deb. v/compass spa	16.018
	Deb. fiditalia spa	8.402

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Deb. Unicredit SpA	1,163
	Deb. v/consel spa	207
	Deb. v/prestitempo-deutsche bank	882
	Deb. v/santander consumer unifin	257
	Deb. v/sigla credit srl	1,145
	Deb. v/prestitalia spa	3,963
	Deb. v/Dynamica retail spa	6,997
	Deb. v/credem	4,019
	Deb. v/ibl banca spa	11,222
	Deb. v/eurofin servizi cessione	443
	Deb. v/findomestic banca spa	5,823
	Deb. v/italcredi spa	1,670
	Deb. v/italserfin cessione 5°	(257)
	Deb. v/pitagora spa cess. 5°	1,965
	Deb. v/unifin	447
	Deb.v/Mediocredito Europeo SpA	525
	Deb.v/FIGENPA SpA	3,448
	Deb.v/ADV Finance SpA	2,120
	Deb.v/Fides SpA	964
	Deb v/Banca Progetto SpA	3,070
	Deb.v/Vivibanca SpA	912
	Deb v/Banca Sistema SpA	5,384
	Deb.v/Net Insurance SpA	652
	Deb.v/IBL Family Banca SpA	5,640
	Deb.v/Avvera SpA	2,879
	Deb.v/IAM SpA	274
	Deb.v/Fincontinuo SpA	311
	Deb.v/Banca Nuova Terra SpA	130
	Deb.v/Cofidis SpA	234
	Deb.v/Spefin Finanziaria SpA	223
	Deb.v/Prexta SpA	2,875
	Deb.v/Cardif Assurances Risques DiversSA	89
	Deb.v/Banca di Sconto e C.C.Vetere SpA	284
	Deb.v/riscossione sicilia pign.v/terzi	11,882

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Deb. v/Equitalia Sala pign. v/terzi	2.495
	Pignoramento presso terzi 1/5	141.903
	Cgil funzione pubblica ag	168
	Cisl funzione pubblica palermo	4.201
	Cobas regionali per la carriera	2.913
	deb. fisascat cisl trapani	226
	deb. v/cisl fisascat ragusa	126
	F. i. a. e. l. federazione	48
	A. l. ba.	106
	Asia	16
	Cgil fp me	165
	Cgil rg	61
	Cgil-filcams sr	725
	Cisl fps enna	222
	Cisl ust gela(CL)	296
	Fiadel-CSA R.A.L.S.PA	304
	Fim-cisl sr	906
	Fiom-cgil gela(CL)	57
	Fiom-cgil termini	689
	Fisascat cisl ct	410
	Fisascat cisl	1.763
	Fisascat cisl me	344
	Fisascat-cisl ag	569
	Ugl	914
	Uil tucs ag	27
	Uil tucs ct	16
	Uil tucs me	9
	Cgil-funz. pubbl. palermo	737
	Cgil f.p. tp	58
	Usb	785
	Cgil ct	430
	Uil fpl pa	3.297
	Conf lavoratori	10
	SIAD tratt. sind.	14

MF

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Tratt. sindacali arretr. e diff.	385
	U.R.S.A.S.	4.117
	Confisal SR	27
	S.I.LAV.	264
	SNALV-CONFISAL SIND.NAZ.AUTON.LAVOR.	16
	Debiti v/sindaci	10.696
	Debiti v/organismo di vigilanza	2.193
	Debiti v/comitato di controllo	1.692
	Debiti v/ass.beni culturali	180
	Deb comune pa in contenzioso	111
	Creditori diversi	4.447
	Cessione 5^stip transitorio	1.858
	Debiti v/Sindaci per trasferte	467
	Debiti verso previdenza complementare	308.515
	Personale c/retribuzioni	5.209
	Impiegati c/altri debiti	3.420
	Coniugi separati dipendenti	2.023
	Ass.mantenimento figli	25
	Deb v/dipend.retrib. a.p.trib.ag-me-pa	2.721
	Deb v/dipend.ferie non godute	2.077.804
	Deb v/eredi dipendenti	14.282
	Deb v/dipend.x famp da pagare	2.318.924
	Deb. v/dipendenti per buoni pasto	137.791
	Arrotondamento	(1)
	Totale	5.246.273

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	147.564	147.564
Debiti verso imprese controllanti	108.163	108.163
Debiti tributari	2.509.744	2.509.744
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.839.664	3.839.664
Altri debiti	5.246.273	5.246.273
Totale debiti	11.851.408	11.851.408

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

La Società non ha debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

La Società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi**Introduzione**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Ratei passivi	57	(57)
Totale ratei e risconti passivi	57	(57)

Commento

Nel precedente esercizio erano stato rilevato un rateo passivo per bolli auto per € 57 e non erano stati rilevati risconti passivi; nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati né ratei passivi, né risconti passivi.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti **positivi** e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di **reddito**, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla Società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la **prestazione** è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Introduzione

La ripartizione dei ricavi delle prestazioni secondo categoria di attività non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici. La ripartizione dei ricavi per area geografica non viene indicata in quanto i ricavi sono esclusivamente realizzati nel territorio siciliano. Qui di seguito vengono riportati i dati relativi ai ricavi delle prestazioni dei servizi resi nei confronti dei Committenti/Soci che vengono fatturati quasi interamente in esenzione I.V.A. ex art.10, comma 2, D.P.R. 633/72. Nel corso dell'esercizio sono state svolte prestazioni, definite "standard", per €63.080.119 e prestazioni definite "servizi aggiuntivi" per € 616.296, per un totale di €63.696.415, le stesse sono rese in **conformità** a quanto **stabilito** nei **Contratti** di Servizio.

Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazioni
€ 63.696.415	€ 64.378.321	- €681.906

Sulla base di questi ultimi, tenendo conto dei costi sostenuti, diretti ed indiretti, si è proceduto ad effettuare il conguaglio dei ricavi 2022 per ogni committente, come da prospetto riepilogativo di seguito riportato:

91P

TABELLA CONGUAGLI GENNAIO - DICEMBRE 2022									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
AZIENDA SANITARIE	FATTURE RIFERITE AL PERIODO GENNAIO - DICEMBRE 2022	DI CUI SERVIZI AGGIUNTIVI	COSTI DIRETTI GEN. DIC. 2022	COSTI INDIRETTI GEN. DIC. 2022	Fondo rischi rinnovo CCRL	RISULTATO LORDO GEN. DIC. 2022 (a-c-d-e)	IMPOSTE GEN. DIC. 2022	CONGUAGLIO GEN. DIC. 2022 (f-g)	RICAVI CONSUNTIVI 2022 (a-h)
ASP 1 AGRIGENTO	1.574.104	2.298	1.340.093	70.159	138.558	25.294 €	25.294	0	1.574.104
ASP 5 MESSINA	494.883		422.668	21.912	43.274	7.030 €	7.030	0	494.883
ASP 6 PALERMO	6.394.221	449.179	5.375.582	263.436	520.266	234.937 €	234.937	0	6.394.221
ARNAS CIVICO	2.246.624	27.574	1.953.947	98.201	193.940	535 €	535	0	2.246.624
POLICLINICO	2.447.469	10.307	2.124.316	108.585	214.447	120 €	120	0	2.447.469
VILLASOFIA CERVELLO	2.067.560	36.882	1.790.394	92.651	182.978	1.537 €	1.537	0	2.067.560
ZOOPROFILATTICO	1.169.143	58.196	960.850	49.101	96.970	62.222 €	62.222	0	1.169.143
TOTALE servizi sanitari	16.394.003	584.435	13.967.850	704.045	1.390.433	331.675	331.675	0	16.394.003
ASP 1 AG	350.806	-	289.130	15.610	30.828	15.238 €	15.238	0	350.806
ASP 2 CL	38.983	-	33.307	1.725	3.407	544 €	544	0	38.983
ASP 3 CT	311.823	-	261.217	13.868	27.388	9.350 €	9.350	0	311.823
ASP 4 EN	315.959	-	270.140	13.902	27.455	4.462 €	4.462	0	315.959
ASP 5 ME	311.823	-	241.792	13.868	27.388	28.776 €	28.776	0	311.823
ASP 6 PA	893.194	1.073	753.605	39.605	78.217	21.767 €	21.767	0	893.194
ASP 7 RG	38.983	-	32.787	1.725	3.407	1.064 €	1.064	0	38.983
ASP 8 SR	78.303	337	64.139	3.467	6.847	3.851 €	3.851	0	78.303
ASP 9 TP	77.966	-	64.907	3.467	6.847	2.745 €	2.745	0	77.966
TOTALE servizi veterinari	2.417.841	1.410	2.011.025	107.236	211.783	87.798	87.798	0	2.417.841
DIPARTIMENTI REGIONALI									
BENI CULTURALI	32.502.928	9.525	27.849.449	1.374.820	2.715.163	563.496 €	563.496	0	32.502.928
ATTIVITA' PRODUTTIVE	930.596	17.779	801.536	40.937	80.848	7.275 €	7.275	0	930.596
BILANCIO	462.251	-	329.508	20.528	40.542	71.673 €	71.673	0	462.251
ENERGIA	1.176.273	-	912.593	52.704	104.087	106.889 €	106.889	0	1.176.273
FAMIGLIA	192.901	-	141.498	8.659	17.100	25.644 €	25.644	0	192.901
FUNZIONE PUBBLICA	233.224	-	199.308	11.033	21.789	1.095 €	1.095	0	233.224
DIP INFRASTRUTTURE	1.179.836	-	995.679	54.651	107.932	21.573 €	21.573	0	1.179.836
LAVORO	1.700.868	1.533	1.357.980	76.204	150.498	116.186 €	116.186	0	1.700.868
PESCA	326.846	-	223.219	14.602	28.838	60.187 €	60.187	0	326.846
UFFICIO LEGISL. E LEGALE	233.807	-	201.625	10.520	20.777	885 €	885	0	233.807
TERRITORIO CANTIERI	840.257	-	727.668	17.079	33.729	61.782 €	61.782	0	840.257
TERRITORIO ATTO AGGIUNTIVO	813.203	-	698.770	36.155	71.404	6.874 €	6.874	0	813.203
TERRITORIO BENI DEMANIALI	93.756	-	53.027	3.416	6.746	30.568 €	30.568	0	93.756
Fondo Pensioni Sicilia	154.313	-	127.479	6.917	13.660	6.256 €	6.256	0	154.313
TECNICO	486.361	-	411.249	21.775	43.004	10.333 €	10.333	0	486.361
PARCO ARCH.SIRACUSA	1.325	1.325	1.325	-	-	- €		0	1.325
TOTALE Dipartimenti	41.328.745	30.162	35.031.913	1.750.001	3.456.116	1.090.714	1.090.714	0	41.328.745
Nuovi servizi									
Dip.Bilancio	273.621	-	224.881	16.361	32.312	66 €	66	0	273.621
Fondo Pensioni Sicilia	423.809	-	362.246	20.631	40.744	188 €	188	0	423.809
Dip. Territorio	768.605	-	641.523	42.696	84.322	63 €	63	0	768.605
UfficioSpeciale	101.423	-	87.004	4.833	9.545	41 €	41	0	101.423
Innovazione Tecnologica	111.687	-	94.574	5.687	11.232	194 €	194	0	111.687
Finanze e credito	128.000	-	107.604	6.831	13.491	73 €	73	0	128.000
Assistenza tecnica	1.318.046	-	1.126.531	64.318	127.022	175 €	175	0	1.318.046
IRFIS	430.635	290	371.194	17.215	33.999	8.227 €	8.227	0	430.635
totale nuovi servizi	3.555.826	290	3.015.558	178.573	352.668	9.028	9.028	0	3.555.826
TOTALE COMPLESSIVO	63.696.415	616.296	54.026.345	2.739.854	5.411.000	1.519.215	1.519.215	0	63.696.415

Commento**Costi diretti**

Sono risultati pari ad € 54.026.345 e riguardano il costo del personale impegnato presso ciascun committente per €53.338.081, i costi diretti relativi ai cantieri di lavoro eseguiti per conto del Dipartimento Ambiente per € 273.877, i buoni pasto per €390.663 ed i costi per le trasferte di competenza per € 23.724,

Costi indiretti imputati ai Committenti

Costi indiretti di produzione	€	2.044.668
Costi indiretti di personale	€	2.601.602
Oneri finanziari	€	296
Totale costi indiretti 2022	€	4.646.566
Meno proventi diversi	(€)	1.837.467
Meno proventi finanziari	(€)	69.245
Totale costi indiretti imputati	€	2.739.854

I costi indiretti imputati sono stati determinati in € 2.739.854 in base al seguente procedimento:

costi indiretti di produzione pari a €2.044.668 (voci di bilancio B6-B7-B8-B10-B14 per € 2.229.424, oltre la voce D19a per €503.508, al netto dei costi diretti relativi ai cantieri di lavoro € 273.877, dei buoni pasto € 390.663 e delle spese di trasferta € 23.724 imputate ai committenti); al suddetto importo sono stati aggiunti i costi indiretti di personale per €2.601.602 e gli oneri finanziari per € 296; al totale di tali costi indiretti sono stati sottratti gli altri ricavi e proventi per €1.837.467 ed i proventi finanziari per € 69.245.

Fondo rischi

Inoltre, sono stati imputati ai consorziati gli accantonamenti a fondo rischi rinnovi CCRL, pari ad € 5.411.000.

I costi indiretti ed i costi per i fondi rischi di cui sopra sono stati ripartiti in proporzione alle unità di personale assegnate in media, nel corso dell'anno, a ciascun committente.

Imposte

Le imposte, pari ad € 1.519.215, sono state imputate ai committenti in proporzione al risultato lordo di esercizio ottenuto per ogni committente.

In riferimento agli Altri ricavi e proventi ci sono state le seguenti variazioni:

Descrizione	Periodo Precedente (a)	Periodo Corrente (b)	Variazione (b-a)
Altri ricavi e proventi	€ 601.817	€ 1.837.467	€ 1.235.650
Totali	€ 601.817	€ 1.837.467	€ 1.235.650

Tali ricavi si riferiscono a varie componenti positive, in particolare: credito di imposta imprese non energivore €3.055; risarcimento danni Punto EB737KH per € 1.650; sopravvenienze attive imponibili per € 176.498 (di cui: maggiore ricavo da Ospedale Civico per straordinario e reperibilità 2021 €31.655; stralcio fondo rischi crediti al 31/12/2020 verso ASP PA per €3.107; stralcio fondo rischi crediti al 31/12/2020 verso Ospedale Civico per € 90.813; minori note credito da emettere ASP AG per € 2.451; rifusione per sentenze favorevoli € 40.959; altre sopravvenienze attive varie per € 7.513); sopravvenienze attive non imponibili per € 1.656.261 (di cui: stralcio fondo rischi contenzioso per € 1.307.000, minore IRES 2020 per €7.139; minore IRES 2021 per €340.729; credito di imposta spese Covid giu lug ago 2022 per €1.393); arrotondamenti attivi per € 3.

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Si riporta di seguito una sintetica descrizione dei costi di produzione:

Spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 191.273 (€187.075 nel precedente esercizio).

Descrizione	Periodo Precedente (a)	Periodo Corrente (b)	Variazione (b-a)
Spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 187.075	€ 191.273	€ 4.198
Totali	€ 187.075	€ 191.273	€ 4.198

Tali spese riguardano:

spese relative ai cantieri di lavoro per il Dipartimento ambiente per € 61.082;

per materiali vari per € 1.396;

per cancelleria per € 3.643;

per carburanti e lubrificanti per € 36.009;

per vestiario e per dispositivi di protezione individuale per € 66.117;

per spese conseguenti alla pandemia da Covid – 19 per € 23.026.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.157.289 (€ 983.915 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	PRECEDENTE (a)	CORRENTE (b)	(b-a)
Servizio trasporti valori	4.979 €	9.153 €	4.174 €
Spese per fotocopie	12.740 €	15.817 €	3.077 €
Servizi per sicurezza sul lavoro		6.705 €	6.705 €
Servizi per corso formazione	2.858 €	2.890 €	32 €
Servizio per registro imprese	1.281 €	502 €	- 779 €
Servizio adempimenti d.lgs. 231/2001		6.160 €	6.160 €
Servizio certificazione unica			- €
Trasporti su acquisti	153 €		- 153 €
Spese telefoniche ordinarie	22.420 €	25.587 €	3.167 €
Energia elettrica	9.727 €	32.942 €	23.215 €
Acqua potabile	1.451 €	2.275 €	824 €
Pulizia locali e spese	16.997 €	22.399 €	5.402 €
Spese manut. impianti e macchin. propri	3.745 €	4.884 €	1.139 €
Spese manutenzione attrezzature proprie	1.258 €	344 €	- 914 €
Canoni manut. impianti e macchin. di terzi	1.871 €		- 1.871 €
Canoni manutenzione estintori	303 €	359 €	56 €
Spese manut. su immobili di terzi	358 €	1.630 €	1.272 €
Pubblicazione bandi di gara		953 €	953 €
Spese manut. automezzi propri detr. 20%	1.915 €	3.012 €	1.098 €
Spese manutenzione automezzi di terzi	2.602 €	1.250 €	- 1.352 €
Altre spese auto mezzi	30 €	7 €	- 23 €
Altre spese automezzi detr. 20%	1.354 €	1.850 €	496 €
Altre spese veicoli indeducibili	70 €		- 70 €
Premi assicur. veicoli aziendali deduc.	400 €	400 €	- €
Premi assicur. veicoli indeducibili			- €
Premi assicur. veicoli aziendali 20% deduc.	1.659 €	1.605 €	- 54 €
Consulenze tecniche	17.584 €	47.491 €	29.907 €
Consulenze notarili	9.335 €	2.041 €	- 7.294 €
Consulenze mediche	44.379 €	67.312 €	22.933 €
Visite fiscali		156 €	156 €
Incarichi legali	3.172 €	2.284 €	- 888 €
Contrib. previd. co.co.co. afferenti	3.260 €	3.520 €	260 €
Compensi ammin. non soci professionisti	64.623 €	65.256 €	633 €
Compensi amministr. non soci co.co.co.	20.376 €	22.000 €	1.624 €
Rimb. spese amministr. non soci professionisti		594 €	594 €
Rimb. spese amministr. non soci co.co.co.	886 €	1.840 €	954 €
Compensi sindaci professionisti	48.651 €	48.678 €	27 €
Compensi organismo di vigilanza	19.282 €	20.637 €	1.356 €
Compensi organismo indipendente valutaz.		2.507 €	2.507 €
Rimborsi spese sindaci professionisti	15.738 €	12.165 €	- 3.573 €
Compensi società di revisione	6.039 €	8.540 €	2.501 €
Spese per alberghi e ristoranti (no rappr)	178.649 €	187.234 €	8.585 €
Spese di viaggio	1.038 €	2.000 €	961 €
Spese postali	3.971 €	5.970 €	1.999 €
Servizi smaltimento rifiuti	11.155 €	5.307 €	- 5.848 €
Assistenza software	55.597 €	57.326 €	1.729 €
Spese generali varie	550 €	933 €	384 €
Premi di assicurazioni R.C. verso terzi	30.943 €	30.943 €	- €
Premi di assicurazioni globale inc/furto	912 €		- 912 €
Premi di assicurazioni tutela legale	5.495 €	890 €	- 4.605 €
Premi di assicur. multirischi azienda		5.495 €	5.495 €
Spese trasloco	43 €		- 43 €
Spese generali varie non detr.	5 €		- 5 €
Buoni pasto per dipendenti	347.853 €	408.663 €	60.810 €
Commissioni e spese bancarie	6.210 €	6.784 €	574 €
TOTALE SPESE PER SERVIZI	983.915 €	1.157.289 €	173.374 €

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €136.954 (€122.683 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	Periodo Precedente (a)	Periodo Corrente (b)	Variazione (b-a)
Affitti e locazioni	€ 122.683	€ 136.954	€ 14.271
Totali	€ 122.683	€ 136.954	€ 14.271

La voce è relativa ai contratti di locazione in essere per la sede sociale di Palermo per € 82.263, per spese condominiali relative € 18.614 e per noleggi vari per le commesse legate all'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente per € 36.077.

Spesa del personale

L'intera spesa del personale dipendente ha subito un decremento rispetto all'esercizio precedente, registrando una minor spesa di € 1.541.989. Il decremento trova fondamento, come già evidenziato nella relazione sulla gestione, essenzialmente, nella diminuzione del personale per effetto dei pensionamenti.

Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021	Variazioni
€ 55.939.684	€ 57.481.673	-€ 1.541.989

Si evidenzia che i costi per buoni pasto, pari ad € 408.663, sono stati correttamente classificati, come nell'esercizio precedente, in B7 spese per servizi. Il salario accessorio per l'anno 2022 è stato aumentato rispetto a quello 2021 (€5.818.357) e quantificato in € 4.365.000, che al lordo degli oneri sociali e contributi di legge risulta pari ad un onere di €6.003.944, imputato per competenza economica all'esercizio 2022. Per maggiori informazioni si rinvia alla relazione sulla gestione.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base dei criteri di valutazione indicati nell'apposito paragrafo. La svalutazione dei crediti è stata operata sulla base di un approfondito esame della composizione dei crediti stessi. In tal senso, si è ritenuto di svalutare integralmente i crediti al 31.12.2020 verso gli Enti sanitari non ancora riscossi alla data odierna, per €14.513; di svalutare parzialmente i crediti verso i Dipartimenti regionali per € 119.822 (per assistenza tecnica), nonché, i crediti diversi per €113.466.

Accantonamenti per rischi

Gli accantonamenti dell'esercizio 2022 ammontano ad € 5.411.000 e come meglio riportato nella descrizione dei fondi rischi prevedono un importo di €3.282.000 per il fondo rischi rinnovo CCRL per il triennio 2019-2021 ed un importo di €2.129.000 per il fondo rischi rinnovo CCRL per il triennio 2022-2024.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 392.297 (€289.043 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	PERIODO PRECEDENTE (a)	PERIODO CORRENTE (b)	VARIAZIONE (b-a)
Multe autoveicoli		119 €	119 €
Tassa possesso veicoli aziendali deduc.			- €
Tassa possesso veicoli indeducibili			- €
Tassa possesso veicoli aziend.20% deduc.	541 €	553 €	12 €
Valori bollati	2.338 €	226 €	- 2.112 €
Diritti camerali	2.513 €	2.689 €	176 €
Imposta di registro e concess. govern.	752 €	734 €	- 18 €
Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	7.225 €	7.143 €	- 82 €
Imposta di bollo	534 €	842 €	308 €
Tassa annuale libri sociali	310 €	310 €	- €
Spese, perdite e sopravv.passive inded.	273.494 €	277.626 €	4.132 €
Sanzioni e penalità	42 €	99.253 €	99.212 €
Abbonamenti, libri e pubblicazioni	983 €	1.341 €	359 €
Abbuoni e arrotondamenti passivi diversi	251 €	656 €	405 €
Minusvalenza da alienaz./elimin.cespiti	61 €	805 €	744 €
Arrotondamenti			- €
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	289.043 €	392.297 €	103.254 €

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

I proventi finanziari pari ad € 69.245 si riferiscono ad interessi attivi maturati sui conti correnti bancari. Gli oneri finanziari pari ad € 296 si riferiscono ad interessi passivi di mora applicati dall'Agenzia delle Entrate.

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Tenuto conto dell'esiguità della posta non si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile.

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

Introduzione

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

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

Introduzione

La Società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come da istruzioni delle dichiarazioni fiscali. Non si è proceduto alla iscrizione di imposte anticipate in quanto non esiste la ragionevole certezza di conseguire redditi futuri imponibili che consentano la recuperabilità delle stesse. Conformemente alle indicazioni fornite dai principi contabili nazionali, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'IRES e per l'IRAP.

Commento

IRES	VALORI IRES
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 1.519.215
20% AMM. TELEFONINI	€ 396
Telefoniche indeducibili	€ 5.117
Carburante e spese auto	€ 31.179
Multe	€ 119
Sanzioni tributarie	€ 99.253
Costo relazione bilancio società revisione	€ 8.540
Svalutazione partecipazione in Resais S.p.A. in liquidazione	€ 303.508
Acc.to per fondo rinnovo CCRL	€ 5.411.000
Svalutazione crediti diversi	€ 113.466
Accantonamento svalutazione crediti commerciali eccedente quota deducib.	€ 29.635
SPESE VARIE NON DETR.	
conguaglio famp 2012	
Acc.to per fondo contenzioso	
Minusvalenze su beni dismessi	€ 805
Sopravvenienze passive	€ 277.626
Compensi 2022 cda NON ANCORA PAGATI	€ 2.946
Interessi indeducibili	€ 296
Altre spese indeducibili	€ 9.689
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO	€ 6.493.575
MENO:	
Compensi cda 2021 pagati 2022	€ 1.833
Costi revisione 2021 pagati 2022	€ 6.039
Utilizzo fondo rischi	€ 348.163
Utilizzo fondo svalutazione crediti clienti terzi	€ 93.920
Sopravvenienze attive non tassabili (ires)	€ 1.656.261
Deduzione fondo TFR INPS (4% 1.615.482,75)	€ 64.619
Detrazione IRAP 10% imposta versata 2022	
Contributi in conto esercizio non imponibili	€ 3.055
Decontribuzione SUD 2022	€ 542.092
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	€ 2.715.982
REDDITO IRES	€ 5.296.808
PERDITE PRECEDENTI	€ -
REDDITO IRES AL 24%	€ 5.296.808
IRES	€ 1.271.234

Commento

IRAP	VALORI IRAP
RICAVI VENDITE	€63.696.415
ALTRI PROVENTI	€1837467
SOPRAVV. ATTIVE AIFNIRAP	
ALTRE VARIAZ IN AUMENTO	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	€65.533.882
COSTI PER MATERIE PRIME	€191273
COSTI PER SERVIZI	€1.157.289
AFFITTI	€136.954
AMM TO IMM.MATER.	€67.594
AMM TO IMM.MATER.	€36.216
ONERI DIVERSI GESTIONE	€392.296
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	€1.981.622
VARIAZIONI IN AUMENTO BASE IMPONIBILE	
COSTI PER SERVIZI INDEDUCIBILI	€27.413
ONERI DIVERSI DI GESTIONE INDEDUCIBILI	€377.802
AMM TO IMM.MATER.	
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO	€405.215
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE BASE IMPONIBILE	
Altri ricavi non imponibili	€1.659.316
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	€1.659.316
VALORE PRODUZIONE LORDA	€62.298.159
meno deduzioni:	
INAIL	€348.808
DEDUZ FORFETTARIA LAVORO DIPENDENTE	€16.143.324
DEDUZIONE CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	€10.916.382
SPESE APPRENDISTI -DISABILI-CFL	€2.714.496
ULTERIORI DEDUZIONI COSTO DEL LAVORO	€25.816.674
ECCELENZE DEDUZIONI	
TOTALE DEDUZIONI	€55.939.684
IMPONIBILE IRAP	€6.358.475
IRAP 3,90%	€247.981

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

La Società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

Dal Rendiconto Finanziario emerge l'assorbimento della liquidità derivante dalla gestione operativa e dall'attività di investimento registrando un incremento pari a circa 12,15 milioni di euro rispetto all'anno precedente.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	3	248	350	965	89	1.655

Commento

Il numero medio dei dipendenti al 31/12/2021 era di n. 1.729 unità. La variazione in diminuzione di n. 74 unità in media rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- a seguito dell'Assemblea dei Soci del 14/04/2022, che ha apprezzato la riallocazione presso la SAS dei soggetti di cui all'albo ex art. 64 della L.R. n. 21/2014 e art. 5 L.R. 22/2021, giusta tra l'altro prodromica Delibera della Giunta Regionale n. 63 del 12.02.2022, la Società ha provveduto all'assunzione a far data dal 9 maggio 2022 di n. 20 unità di personale, di cui n. 11 C1 e n. 9 D1, a tempo indeterminato, di cui all'albo ex art. 64 della L.R. n. 21/2014. Inoltre, si è provveduto all'assunzione di n. 1 unità A1 in seguito a sentenze del Tribunale del Lavoro;
- si è proceduto alla riduzione in corso d'anno di n. 88 unità di personale a tempo indeterminato in seguito a pensionamenti o decessi così ripartite per categoria contrattuale: n. 1 A1, n. 1 B1, n. 8 B2, n. 38 B4, n. 21 B5, n. 1 B6, n. 2 C1, n. 5 C2, n. 1 C3, n. 1 C5, n. 1 D1, n. 7 D2, n. 1 F3.

HP

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	78.000	41.500

Commento

Premesso che a seguito della delibera di Giunta Regionale del 30/11/2012 n. 452, sono stati adeguati, già a far data dal mese di febbraio 2013, i compensi degli Amministratori e dei Sindaci, si rappresenta che i compensi deliberati dall'Assemblea dei Soci del 14/10/2021, che ha nominato il Consiglio di Amministrazione scaduto il 16/09/2021, ha confermato i compensi degli amministratori in 78 mila euro annui. Per quanto sopra, i compensi degli amministratori per l'anno 2022 sono stati determinati in € 78.000, oltre rimborsi spese, iva, cassa previdenza e oneri sociali ove dovuti. I

Compensi dei tre componenti effettivi del Collegio Sindacale deliberati dall'Assemblea dei Soci del 01/07/2019 sono pari a € 41.500, oltre rimborsi spese, iva, cassa previdenza e oneri sociali ove dovuti.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	7.000	7.000

Commento

Il compenso riconosciuto dall'Assemblea dei Soci del 28.06.2022 alla società di revisione RIA GRANT THORNTON S.p.A. società di revisione ed organizzazione contabile, ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis del Codice Civile, è stato di €7.000 oltre iva per l'anno 2022 per l'attività di revisore legale dei conti.

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 17 del Codice Civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della Società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio, sono di seguito desumibili.

Si evidenzia che in data 16/03/2021 l'Assemblea Straordinaria dei Soci ha deliberato di aumentare il Capitale Sociale da €162.000,00 ad € 255.585,00 e quindi per € 93.585,00, mediante conferimento in natura delle n. 100.000 azioni ordinarie detenute dalla Regione Siciliana nella Resais S.p.A. del complessivo valore di € 503.508,00 con emissione del titolo n. 29 di n. 18.717 azioni ordinarie del valore nominale di € 5,00 ciascuna, prevedendo un sovrapprezzo azioni di € 21,90 per ciascuna azione per complessivi € 409.902,30 con un resto di € 20,70 destinato a riserva.

Pertanto, il capitale sociale è pari a € 255.585, rappresentato da n. 51.117 azioni ordinarie dal valore nominale di € 5,00 ciascuna, così possedute:

per l'89,04% dal Socio

- o Regione Siciliana, titolare di 45.517 azioni;

e per il 10,96% dai seguenti n. 14 soci:

- o Azienda Sanitaria Provinciale Agrigento, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
- o Azienda Sanitaria Provinciale di Messina, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
- o Azienda Sanitaria Provinciale di Catania, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
- o Azienda Sanitaria Provinciale di Ragusa, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
- o Azienda Sanitaria Provinciale di Trapani, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
- o Azienda Sanitaria Provinciale di Enna, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
- o Azienda Sanitaria Provinciale di Siracusa, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;

- Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
 - Azienda Sanitaria Provinciale di Palermo, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
 - Azienda Ospedaliera Ospedali riuniti Villa Sofia-Cervello, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
 - Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico Paolo Giaccone di Palermo, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
 - Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Civico Di Cristina Benfratelli titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
 - Istituto Zooprofilattico di Palermo, titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale;
- Fondo Pensioni Sicilia titolare di n. 400 azioni pari allo 0,78% del capitale sociale, subentrata in data 08/09/2022, al socio Servizi Ausiliari Sicilia S.C.p.A., a seguito di apposita delibera dell'Assemblea ordinaria dei Soci del 22/03/2022.

Titoli emessi dalla società

Introduzione

La Società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva. Trattasi dei contratti di servizio stipulati con i soci/committenti di cui ai ricavi sopra riportati e meglio specificati nella Relazione sulla gestione.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Commento

Con decorrenza 01/01/2023, così come disposto dall'art. 13, comma 4, della L.R. 25/05/2022 n. 13, modificato dall'art. 3 della L.R. 10/08/2022 n. 16, le competenze, le funzioni, gli oneri e le risorse passano da RESAIS S.p.A. a S.A.S. S.C.p.A.. Pertanto, a far data dal 1° gennaio 2023, anche, in esecuzione dell'accordo sindacale del 23/12/2022 è stata effettuata la cessione dei contratti di lavoro del personale della Resais S.p.A. in liquidazione alla S.A.S. S.C.p.A., per n. 131 unità a tempo indeterminato che continueranno a prestare attività lavorativa presso le vecchie sedi di lavoro. In ottemperanza al suddetto dettato normativo è stata trasferita, anche, la gestione del personale, in prepensionamento, ex art. 13, lett. a), della L.R. 06/06/1975 n. 42 (n. 194 unità).

L'Assemblea dei Soci del 11/01/2023, in applicazione dell'art. 3 ter della legge regionale n. 22 del 28/03/1995 (*spoil system*) ha revocato il Consiglio di Amministrazione ed ha nominato il nuovo Consiglio di Amministrazione, nel rispetto della composizione di genere, composto da: Dott. Mauro Pantò, Presidente; Dott.ssa Rosalia Cardinale, Consigliere; Dott. Alfredo Vinciguerra, Consigliere. I compensi del nuovo Consiglio di Amministrazione sono stati confermati nella stessa misura di quello precedente e pubblicati sul sito societario.

Con la Legge di stabilità regionale 2023-2025 (l.r. n. 23 del 22/02/2023) pubblicata sulla GURS del 01/03/2023 erano stati determinati gli stanziamenti per l'anno 2023 e seguenti (capitolo 212533 €40.561.000,00 e capitolo 216529 €1.746.000,00). Successivamente, considerata l'inadeguatezza di tali stanziamenti, con l.r. n. 8 del 11/07/2023 è stato incrementato il capitolo 216529 di 360 mila euro e con l.r. n. 9 del 27/07/2023 è stato incrementato il capitolo 212533 di 500 mila euro ed il capitolo 216529 di ulteriori 100 mila euro.

In riferimento alla legge 12 marzo 1999 n. 68, norma sul diritto del lavoro dei disabili, si rappresenta che con nota prot. n. 19011 del 15/03/2023 il Centro per l'Impiego di Palermo e Monreale ha rideterminato il numero di unità da assumere in n. 100 unità di personale ed ha richiesto di procedere alla stipula della convenzione ex art. 11 legge 68/99. Tale nota è stata contestata da parte della Società (V. nota societaria prot. n. 6116 del 28/03/2023) che ha chiesto il ricalcolo della effettiva quota di unità di personale da assumere ed a tutela degli interessi societari ha nominato un legale per assisterla in tale confronto.

Il Consiglio di Amministrazione del 24/03/2023 ha adottato il Piano triennale di Prevenzione della Corruzione e della trasparenza 2023-2025 così come redatto dal Responsabile per la Prevenzione per la Corruzione e per la Trasparenza Dott.ssa Valentina Gagliardo Briuccia, nominata per tale incarico nel corso della seduta del 19.12.2022.

Con nota del 03/04/2023, il Ragioniere Generale della Regione Siciliana, in riferimento alla ricognizione del personale in servizio ex art. 25 del D.Lgs. n. 175/2016 e s.m.i., ha indicato l'iter per un eventuale avvio del processo con Sicilia Digitale S.p.A.. Il processo si sarebbe dovuto concludere con il passaggio di n. 10 dipendenti. Con Delibera di Giunta n. 432 del 08/11/2023 ed a seguito di autorizzazione dell'Assemblea dei Soci del 23/01/2024 si è provveduto alla sottoscrizione (in data 01/02/2024) di contratti full-time a tempo indeterminato, per n. 8 unità in eccedenza dalla Sicilia Digitale S.p.A..

L'Assemblea dei Soci del 28/06/2023 ha deliberato di rinviare l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 della SAS nelle more di acquisire maggiori certezze sulle ricadute del bilancio Resais sulla SAS. A tal proposito, si ricorda che il Progetto di bilancio annuale di liquidazione al 31/12/2022 elaborato dal Collegio dei liquidatori, in data 04/04/2023, riportava un patrimonio netto negativo per effetto della perdita rilevata nell'esercizio 2021, dovuta all'accantonamento fatto dalla stessa Società a copertura del contenzioso con l'Agenzia delle Entrate. Successivamente, a seguito della Legge Regionale n. 8 del 11/07/2023 che ha autorizzato di erogare alla Resais S.p.A. in liquidazione l'importo di € 30.655.403,62 affinché la stessa possa accedere alla definizione agevolata dei contenziosi relativi agli accertamenti IVA per gli anni dal 2003 al 2007, in data 18/07/2023, il Collegio dei Liquidatori della RESAIS ha

riapprovato il Progetto di Bilancio al 31/12/2022 prevedendo la copertura della perdita rilevata nel bilancio al 31/12/2021 ed un patrimonio netto positivo di € 503.507. Tuttavia, il Revisore della RESAIS, nel rilasciare la propria relazione, in data 02/08/2023, ha espresso l'impossibilità di dare un giudizio in quanto la Regione Siciliana non ha stanziato l'intera cifra necessaria per la chiusura del contenzioso con l'Agenzia delle Entrate pari ad € 57.477.617,00; mentre il Collegio Sindacale, a seguito di una nota (prot. n. 52478 del 02/08/2023) a firma dell'Assessore Regionale all'Economia, pervenuta successivamente al rilascio della Relazione del Revisore, che comunicava l'impegno del Governo Regionale a dare copertura finanziaria mediante ulteriore intervento legislativo, ha dato il proprio parere favorevole all'approvazione del Bilancio al 31/12/2022. Nonostante ciò, l'Assemblea dei Soci della SAS del 08/09/2023, chiamata a fornire indicazioni in riferimento all'approvazione del Bilancio Resais da parte della SAS stessa, ha deliberato di "rinviare l'approvazione del progetto di bilancio al 31/12/2022 successivamente all'adozione dei provvedimenti legislativi, rispetto ai quali si stanno già attivando le iniziative per la copertura finanziaria dell'ulteriore fabbisogno di € 26.822.213,88, necessario per far fronte alla definizione agevolata dei contenziosi relativi agli accertamenti IVA di cui all'art. 1 comma 186 della legge di bilancio nazionale 29 dicembre 2022 n. 197.". Con Legge Regionale n. 25, del 21/11/2023, art. 10, la Regione Siciliana ha stanziato a favore della Resais S.p.A. in liquidazione la somma di € 41.815.750, di cui € 26.849.250 per la definizione agevolata dei contenziosi relativi agli accertamenti IVA disposti per gli anni dal 2003 al 2007 ed € 14.966.500 per consentire la presentazione di istanza di ravvedimento operoso per gli anni 2017-2021. Alla luce di quanto sopra, la SAS, a seguito di apposita delibera della propria Assemblea dei Soci del 23/01/2024, considerata la piena presa di coscienza da parte della Regione Siciliana delle criticità della Resais S.p.A. in liquidazione, nella stessa data del 23/01/2024, ha provveduto all'approvazione del bilancio al 31/12/2022 della Resais S.p.A. in liquidazione.

L'art. 25 della l.r. n. 9 del 27/07/2023 ha previsto l'erogazione di ulteriori servizi di pubblica utilità mediante l'utilizzo del personale di cui all'articolo 84 della l.r. 15/04/2021 n. 9 (Ex Keller, ex Servirail e Ferrotel), per l'anno 2023, stanziando un importo di € 280.500. Per tali servizi, si è previsto l'utilizzo di n. 38 unità (categoria B1), assunte in data 09/10/2023 a tempo determinato (sino al 31/12/2023) e part-time al 79,42% (28,35 ore settimanali). Con L.R. n. 1 del 16/01/2024 pubblicata sulla GURS del 20/01/2024 è stato previsto uno stanziamento annuo, sul capitolo 274115, di € 1.100.000, per il triennio 2024-2026 e l'articolo 10, commi 8 e 9 della stessa legge, ha disposto l'assunzione del predetto personale. In data 09/02/2024, l'Assemblea dei Soci ha autorizzato l'erogazione di nuovi servizi di pubblica utilità dal 20.02.2024 al 31.12.2026, secondo quanto previsto dal Contratto per la fornitura di servizi strumentali ed ausiliari tra il Dipartimento Regionale delle Infrastrutture e la SAS, al fine di dare attuazione secondo quanto previsto dall'art. 10 della L.R. n. 1/2024. In data 20/02/2024, sono stati assunte le suddette n.38 unità a tempo indeterminato e part-time al 73,71% (26,53 ore settimanali).

L'art. 9 della l.r. n. 8 del 11/07/2023 ha autorizzato la S.A.S. ad assumere un numero massimo di n. 1.166 soggetti appartenenti al bacino unico ad esaurimento "Ex PIP Emergenza Palermo", stanziando un importo, per l'anno 2023, di 7.500 migliaia di euro e di 22.500 migliaia di euro per ciascuno degli anni 2024 e 2025. L'applicazione di tale disposizione di legge, visto il numero delle risorse umane, impatterà in maniera rilevante nella gestione operativa e strategica della Società. Per tale motivazione la *governance* ed il *management* societario hanno valutato le diverse azioni da effettuare (come a titolo esemplificativo: la modifica ed integrazione dell'organigramma, modifica ed integrazione degli Uffici amministrativi, individuazione di specifici professionisti per seguire le azioni che la Società dovrà porre in essere a propria tutela.). Nel corso del 2023 non sono stati assunti i soggetti appartenenti a tale bacino. Soltanto a seguito di apposita delibera dell'Assemblea dei Soci del 15/03/2024, sono state assunte le prime n. 745 unità appartenenti a tale bacino, a tempo indeterminato, part-time, a decorrere dal 1° aprile 2024.

Nel mese di dicembre 2023, sono stati sottoscritti i nuovi contratti di servizio con i Dipartimenti Regionali della Regione Siciliana, relativamente al triennio 2023/2025;

Taluni Contratti di Servizio con gli Enti Sanitari sono stati già rinnovati per gli anni 2021 e 2022, altri sono in regime di proroga per gli anni 2023/2024 ed in fase di rinnovo;

In data 15/03/2024 l'Assemblea dei Soci ha approvato il Piano Industriale triennale su base annuale per gli anni 2024/2026.

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

Introduzione

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Insieme più grande	
Nome dell'impresa	REGIONE SICILIANA
Città (se in Italia) o stato estero	PALERMO
Codice fiscale (per imprese italiane)	80012000826
Luogo di deposito del bilancio consolidato	PALERMO VIA EMANUELE NOTARBARTOLO 17

Commento

La Società fa parte del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Siciliana.

MF

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

Si rende noto che la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Regione Siciliana.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali del bilancio 2021, approvato dalla Regione Siciliana esercitante la direzione e il coordinamento.

Aziende sanitarie	CORRISPETTIVI 2022
ASP 1 AG	1.574.104 €
ASP 5 ME	494.883 €
ASP 6 PA	6.394.221 €
ARNAS CIVICO	2.246.624 €
POLICLINICO PA	2.447.469 €
AZ. VILLASOFIA CERVELLO	2.067.560 €
ZOOPROFILATTICO	1.169.143 €
Totale Aziende sanitarie (a)	16.394.003 €
QUOTA 100% DIP.SANITA'	
ASP 1 AG	350.806 €
ASP 2 CL	38.983 €
ASP 3 CT	311.823 €
ASP 4 EN	315.959 €
ASP 5 ME	311.823 €
ASP 6 PA	893.194 €
ASP 7 RG	38.983 €
ASP 8 SR	78.303 €
ASP 9 TP	77.966 €
Dip. Epidemiologico (b)	2.417.841 €
DIPARTIMENTI REGIONALI	
Beni Culturali	32.502.928 €
Attività Produttive	930.596 €
Bilancio	462.251 €
Energia	1.176.273 €
Famiglia	192.901 €
Funzione Pubblica	233.224 €
Infrastrutture	1.179.836 €
Lavoro	1.700.868 €
Pesca	326.846 €
Ufficio Legislativo e Legale	233.807 €
Territorio (ex cap. Biosphera)	840.257 €
Territorio (amministrativi)	813.203 €
Territorio (beni demaniali)	93.756 €
Fondo Pensioni Sicilia	154.313 €
Tecnico	486.361 €
Parco Archeologico Siracusa	1.325 €
TOTALE Dip. Regionali (c)	41.328.745 €
Nuovi contratti Dip. Regionali Albisti	
Bilancio	273.621 €
Fondo Pensioni Sicilia	423.809 €
Ambiente (amministrativi)	768.605 €
Ufficio Speciale	101.423 €
Innovazione Tecnologica	111.687 €
Finanza e del credito	128.000 €
ASSISTENZA TECNICA incluso 10%	1.318.046 €
IRFIS inclusi varie misure	430.635 €
TOTALE nuovi servizi (d)	3.555.826 €
TOTALE COMPLESSIVO (a+b+c+d)	63.696.415 €

MP

Inoltre, la Società ha ricevuto n. 1 rimborso da parte del Fondo Paritetico Interprofessionale Nazionale per la formazione continua (C.F. 97278470584) cod. 319965 per un importo di € 13.200. Infine, si rappresenta che la Società ha goduto del credito d'imposta per le imprese non energivore per €3.055 e del credito d'imposta COVID per € 1.393.

Commento

Signori Soci, dopo aver provveduto alla rappresentazione tecnica e contabile delle risultanze gestionali della Società, Vi evidenziamo che in linea con gli anni precedenti e nello spirito consortile **il risultato di esercizio per l'anno 2022 è in pareggio**.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, il presente Bilancio chiuso al 31.12.2022 è stato redatto in considerazione di una chiara continuità aziendale nascente oltre che dalla Legge di stabilità regionale 2023-2025 (l.r. n. 23 del 22/02/2023) pubblicata sulla GURS del 01/03/2023, che ha determinato gli stanziamenti per l'anno 2023 e seguenti (capitolo 212533 €40.561.000,00 e capitolo 216529 €1.746.000,00); dai successivi incrementi con l.r. n. 8 del 11/07/2023 (che ha incrementato il capitolo 216529 di 360 mila euro) e con l.r. n. 9 del 27/07/2023 (che ha incrementato il capitolo 212533 di 500 mila euro ed il capitolo 216529 di ulteriori 100 mila euro); dal Contratto di Servizio per l'Assistenza Tecnica già sottoscritto a valere dal 1° novembre 2020 al 31 ottobre 2023 (prorogato per ulteriori 7 mensilità); nonché, dalla stipula dei Contratti di Servizio con i Dipartimenti Regionali per il triennio 2023/2025 e dalla proroga degli altri Contratti di Servizio in essere; anche, dalle continue interlocuzioni con i rappresentanti del Governo Regionale, che individuano la Società come strategica alle esigenze pubbliche. In tal senso, si ricorda che l'Assemblea Straordinaria dei Soci del 16 marzo 2021 ha provveduto all'aumento del capitale sociale con conferimento in natura in S.A.S. del 100% della partecipazione detenuta dalla Regione Siciliana in RESAIS, con ciò confermando la natura strategica dell'azienda quale Società "in house" della Regione Siciliana per i prossimi anni. Il ruolo strategico e l'importanza che il Governo e l'Assemblea Regionale hanno riconosciuto a SAS trova costantemente significativi e puntuali riscontri: a decorrere dal 1° gennaio 2023 è stato effettuato il trasferimento di competenze, funzioni, oneri e risorse da RESAIS a SAS; l'art. 9 della l.r. n. 8 del 11/07/2023 ha autorizzato la SAS ad assumere un numero massimo di n. 1.166 soggetti appartenenti al bacino unico ad esaurimento "Ex PIP Emergenza Palermo", stanziando un importo, per l'anno 2023, di €7.500.000; l'art. 25 della l.r. n. 9 del 27/07/2023 ha previsto l'erogazione di servizi di pubblica utilità da parte delle Servizi Ausiliari Sicilia S.C.p.A. mediante l'utilizzo del personale di cui all'articolo 84 della l.r. 15/04/2021 n. 9 (Ex Keller, ex Servirail e Ferrotel), per l'anno 2023, per un importo di €280.500. I superiori elementi sono indici rilevatori della **funzione strategica** attribuita dalla Istituzione Regionale alla Servizi Ausiliari Sicilia S.C.p.A., considerata in maniera plastica Società erogatrice di servizi e funzioni anche rilevanti (Assistenza Tecnica) a favore e nell'interesse della Regione Siciliana.

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022, così come sottoposto alla Vostra attenzione e predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Servizi Ausiliari Sicilia Società Consortile per Azioni - Palermo - 29/05/2024

**Per Il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente**

Dott. Mauro Panto