

# RESAIS SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA CASTELNUOVO 35 - 90141 PALERMO (PA)
Codice Fiscale	02591470824
Numero Rea	PA 000000094733
P.I.	02591470824
Capitale Sociale Euro	516.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	REGIONE SICILIANA
Appartenenza a un gruppo	no



## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	357	156
Totale immobilizzazioni immateriali	357	156
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	0	54
4) altri beni	1.888	1.246
Totale immobilizzazioni materiali	1.888	1.300
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>2) crediti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili oltre l'esercizio successivo	310	310
Totale crediti verso altri	310	310
Totale crediti	310	310
Totale immobilizzazioni finanziarie	310	310
Totale immobilizzazioni (B)	2.555	1.766
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.024	93.163
Totale crediti verso clienti	38.024	93.163
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.606.000	2.760.333
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.662.570	7.662.150
Totale crediti tributari	9.268.570	10.422.483
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	332.998	3.132.798
Totale crediti verso altri	332.998	3.132.798
Totale crediti	9.639.592	13.648.444
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
<b>1) depositi bancari e postali</b>		
	3.865.324	802.275
<b>3) danaro e valori in cassa</b>		
	321	378
Totale disponibilità liquide	3.865.645	802.653
Totale attivo circolante (C)	13.505.237	14.451.097
<b>D) Ratei e risconti</b>		
	413	590
Totale attivo	13.508.205	14.453.453
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
	516.000	516.000
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>		
	391	391
<b>IV - Riserva legale</b>		
	457	457
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	0	3
Totale altre riserve	0	3
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>		
	(13.342)	(13.342)

IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(117.351.879)	0
Totale patrimonio netto	(116.848.373)	503.509
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	119.408.864	2.090.244
Totale fondi per rischi ed oneri	119.408.864	2.090.244
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	547.346	697.106
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	337.483	538.990
Totale debiti verso fornitori	337.483	538.990
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	461.366	501.692
Totale debiti tributari	461.366	501.692
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	920.474	1.105.114
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	920.474	1.105.114
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.118.487	3.893.343
Totale altri debiti	2.118.487	3.893.343
Totale debiti	3.837.810	6.039.139
E) Ratei e risconti	6.562.558	5.123.455
Totale passivo	13.508.205	14.453.453



## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	17.960.178	19.596.739
altri	170.868	189.743
Totale altri ricavi e proventi	18.131.046	19.786.482
Totale valore della produzione	18.131.046	19.786.482
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.841	1.522
7) per servizi	178.974	240.878
8) per godimento di beni di terzi	7.261	40.163
9) per il personale		
a) salari e stipendi	12.516.660	13.381.202
b) oneri sociali	4.462.652	5.088.757
c) trattamento di fine rapporto	363.407	350.387
e) altri costi	91.252	81.312
Totale costi per il personale	17.433.971	18.901.658
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	165	104
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	433	794
Totale ammortamenti e svalutazioni	598	898
12) accantonamenti per rischi	117.351.879	0
14) oneri diversi di gestione	13.101	59.943
Totale costi della produzione	134.987.625	19.245.062
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(116.856.579)	541.420
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	479	2.391
Totale proventi diversi dai precedenti	479	2.391
Totale altri proventi finanziari	479	2.391
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.401	2.741
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.401	2.741
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.922)	(350)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(116.861.501)	541.070
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	490.378	541.070
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	490.378	541.070
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(117.351.879)	0

## Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo diretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	21.431.036	18.422.542
Altri incassi	74.023	76.256
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(1.496)	(1.283)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(380.034)	(202.795)
(Pagamenti al personale)	(11.791.739)	(10.850.893)
(Altri pagamenti)	(5.826.345)	(7.965.088)
(Imposte pagate sul reddito)	(441.065)	(485.541)
Interessi incassati/(pagati)	-	167
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.064.380	(1.006.635)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.388)	(1.510)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.388)	(1.510)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.062.992	(1.008.145)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	802.275	1.810.416
Danaro e valori in cassa	378	382
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	802.653	1.810.798
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	3.865.324	802.275
Danaro e valori in cassa	321	378
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.865.645	802.653

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Dal rendiconto finanziario emerge una generazione di flussi di cassa dovuta principalmente all'effetto combinato tra i maggiori contributi del 2021, unitamente ai minori flussi di cassa in uscita per far fronte ai pagamenti.



# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Spettabile Socio,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, che viene sottoposto al Vostro esame, insieme alla presente Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla Gestione che ne costituisce parte integrante, presenta un risultato d'esercizio in perdita.

La Società è stata amministrata dal Consiglio d'Amministrazione, formato da tre componenti, nelle persone dei sigg. Avv. Rosario Ventimiglia quale Presidente del CdA, Avv. Domenica Anna Maria Comandatore e Avv. Pietro Medici quali Consiglieri.

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

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

A corredo del bilancio è stata redatta, inoltre, la Relazione degli Amministratori sulla gestione, predisposta secondo quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale, il conto economico ed il Rendiconto Finanziario, sono stati redatti in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

## **PRINCIPI DI REDAZIONE**

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

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza.

Poiché in data 28 maggio 2022 è stata pubblicata la L.R. 13 del 25 maggio 2022 che, con il suo articolo 13, comma 4, ha disposto la messa in liquidazione della Società, il presente bilancio non è stato redatto nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Le poste di bilancio e, in particolare quelle dell'attivo, in considerazione della loro natura, non hanno tuttavia richiesto il ricorso all'utilizzo di "criteri di liquidazione".

- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;

- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;



- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

Il Rendiconto Finanziario che presenta le variazioni positive o negative delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio, è stato redatto con il metodo diretto, utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

- la Società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nel precedente esercizio, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio siano comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Si precisa che con riguardo alla valutazione dei crediti e debiti sorti in epoca antecedente all'entrata in vigore del citato D.Lgs. 139/2015 ci si è avvalsi della facoltà di mantenere la valutazione degli stessi al loro valore nominale ed eventualmente rettificati, con riferimento ai crediti, per tenere conto del loro presumibile valore di realizzo. Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, nr. 8, del Codice Civile nella valutazione dei crediti e debiti si è tenuto conto del "fattore temporale". Nel caso di crediti e di debiti di durata inferiore e/o superiore ai dodici mesi, il valore attualizzato non differisce, in misura rilevante, dal corrispondente valore non attualizzato pari al valore di realizzo e non si è proceduto, quindi, alla loro attualizzazione.

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

## **ATTIVITA' SVOLTA**

La Società, ai sensi dell'art. 2 della L.R. 54/81, ha per oggetto la gestione delle aree speciali transitorie ad esaurimento, in virtù delle vigenti disposizioni di leggi ed in particolare le LL. RR. nn. 5/1999, 21/2002 e 26/2012, del personale (già dipendente) presso gli Enti economici AZASI, EMS ed ESPI, dalle società a totale partecipazione dagli stessi controllate, le ex cantine sociali, gli ex Consorzi Agrari della Sicilia e dell'Ente Fiera del Mediterraneo. Dal mese di dicembre 2017 la Società gestisce anche l'area speciale transitoria ad esaurimento relativa al personale già dipendente presso gli Enti in liquidazione, come previsto dall'art. 4 della L.R. n. 8 del 9/5/2017 (legge di stabilità regionale) e dal mese di giugno 2021 gestisce l'area speciale transitoria ad esaurimento relativa al personale ex Pumex per effetto dell'art. 14 della L.R. 17/19, come meglio descritto nel paragrafo successivo.

La Società può, altresì, svolgere altre attività affidate ad essa mediante leggi della Regione Siciliana; inoltre, la Società è subentrata all'ex Assessorato Industria nella gestione del

personale di cui all'art.13, lett. A), della L.R. 06.06.1975, n. 42, e del relativo contenzioso per effetto dell'art. 119 della L.R. 16.04.2003, n. 4, e dell'art. 7, comma 6., della L.R. 20.01.1999, n. 5.

Alla data del 31/12/2021, il personale amministrato si compone di n. 352 unità appartenenti alle Aree Speciali Transitorie ad Esaurimento istituite dalle varie normative regionali così suddivise:

- L.R. 5/1999 n. 12 unità
- L.R. 21/2002 n. 67 unità
- L.R. 26/2012 n. 29 unità
- L.R. 8/2017 n. 9 unità
- L.R. 17/2019 n. 30 unità
- L.R. 42/1975 n. 205 unità

Detto personale, alla medesima data (31/12/2021) si trovava (e si trova tutt'oggi) dislocato in tutto il territorio della regione Sicilia (esattamente in tutte e 9 le province).

L'attivo, al 31/12/2021, è pari ad euro 13.508.205.

In dipendenza dell'appartenenza azionaria, ai sensi degli artt. 2359, comma 1, e 2497 sexies C.C., la RESAIS a far data dal 28/11/2018, è sottoposta a direzione e coordinamento da parte della Regione Siciliana e, ciò, ha assunto particolare rilevanza, sotto il profilo della contrazione dell'autonomia della società, per effetto del trasferimento delle azioni a quest'ultima da parte dell'ESPI in liquidazione. La peculiarità della Resais SpA, sotto il predetto aspetto, è stata confermata dal legislatore mediante l'art. 27 della L.R. 17 del 18/10/2019, che ha classificato la società come di diritto singolare. La durata della Società era fissata al 31/12/2025. Tuttavia, il legislatore regionale, mediante l'articolo 13, comma 4, della L.R. 13 del 25 maggio 2022, ha disposto la messa in liquidazione della Società ed il trasferimento delle funzioni alla Società S.A.S. S.C.p.A, a decorrere dal 01 luglio 2022.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

I principali fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Per effetto dell'art. 14 della L.R. 17/2019, nel mese di giugno 2021 la Società ha provveduto alla presa in carico di n. 30 lavoratori "ex Pumex", presso la Speciale Area transitoria ad Esaurimento istituita presso la Resais SpA. Su specifica richiesta del Dipartimento Lavoro la Società ha provveduto all'istituzione di un conto corrente dedicato per le finalità del predetto art.14 della Lr. 17/19 presso il Credito Valtellinese.

Nel mese di novembre si sono concluse le operazioni di trasloco per il trasferimento della sede della Società nei nuovi locali messi a disposizione della SAS, al terzo piano dell'immobile di Piazza Castelnovo n.35.

Con specifico riferimento al comma 18 dell'art. 3 della L.R. 27/2016 "Disposizioni per la stabilizzazione del personale precario" ed all'attuazione dei commi 1 e 3 dell'art. 64 - Tutela per i soggetti appartenenti al bacino "Emergenza Palermo" PIP - della L.R. 8/2018, la Resais, ad oggi, non ha ricevuto disposizioni per avviare le rispettive procedure relative alla conclusione di presa incarico.

### **Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio:**

#### **Transito lavoratori L.R. 8/2018**

Nel mese di gennaio 2022, la Resais ha preso in carico n. 3 unità di personale in merito all'attuazione del comma 1 dell'art. 74 della L.R. 8/2018, "Norme in materia di consorzi agrari e di enoteche regionali".



**Trasferimento delle azioni Resais S.p.A. dalla Regione a SAS S.c.p.A. (procedura non ancora conclusa)**

Con la delibera n.492 del 30/12/2019, la Giunta regionale - al fine di creare sinergie amministrative ed organizzative - ha avviato l'iter di conferimento della RESAIS in SAS.

L'Assessore per l'Economia, a seguito di quanto deliberato dalla Giunta regionale, ha invitato il Dipartimento Bilancio e Tesoro dell'Assessorato regionale all'Economia a definire le procedure per il suddetto conferimento.

Con deliberazione n.619 del 31/12/2020, confermata anche dal Decreto Presidenziale n.510 del 29/01/2021 pubblicato sulla GURS del 26/02/2021 - suppl. 2, la Giunta regionale ha approvato il Piano di Revisione 2020 delle partecipazioni della Regione siciliana predisposto ai sensi dell'art. 20, comma 2, lettera C), del D.Lgs. 175/2016. Questo atto da attuazione agli elementi del piano di rientro del disavanzo, sottoscritto tra il Presidente della Regione ed il Presidente del Consiglio dei ministri in data 14 gennaio 2021 ed apprezzato dalla Giunta Regionale con delibera n.107 del 23.02.2021.

Il CDA della RESAIS, in data 15/03/2021, ai sensi dell'art. 6.3 dello Statuto sociale, ha espresso parere favorevole al trasferimento delle azioni della Società in SAS, ai sensi dell'art. 6.3 dello Statuto sociale, rimettendo la verifica della fattibilità tecnico giuridica dell'operazione al socio unico (proprietario della partecipazione azionaria), nonché alla società SAS. IL CDA ha altresì autorizzato il Presidente, in occasione della convocazione dell'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2020, a convocare un'assemblea straordinaria per la soppressione dell'art. 6.3 dello statuto sociale che si è svolta in data 28/04/21.

Il CDA della SAS, dopo aver acquisito la valutazione del valore di conferimento, redatta da due esperti incaricati dalla Regione ed il parere del Collegio Sindacale, ha convocato l'Assemblea Straordinaria per il 15-16/03/2021 al fine di deliberare l'aumento del capitale sociale comprensivo di sovrapprezzo, al fine di recepire mediante l'emissione di n.18.717 azioni, il conferimento in natura della partecipazione di RESAIS.

Il Socio unico Regione Siciliana, constatato lo smarrimento dei titoli azionari, in data 22/07/2021 ha presentato al Tribunale di Palermo richiesta di ammortamento dei titoli di cui sopra, con richiesta di autorizzazione al rilascio dei duplicati da parte della Resais. In data 09/11/2021 il Tribunale di Palermo ha notificato alla Società il provvedimento di accoglimento n. 7296/2021 della predetta istanza, autorizzando la Resais al rilascio dei duplicati dei titoli azionari, decorso il termine di 30gg. dalla pubblicazione del decreto nella Gazzetta ufficiale della Repubblica purché nel frattempo non venisse fatta opposizione dal detentore. A seguito della certificazione rilasciata in data 01/03/2022 dalla cancelleria del Tribunale relativa all'assenza di opposizione, sono stati emessi i duplicati dei titoli azionari e, successivamente, convocata l'assemblea straordinaria dei Soci in data 26/04/2022, ne è avvenuta la consegna al Socio Unico Regione Siciliana.

La società ha predisposto il progetto di bilancio al 31/12/2021, con i relativi allegati, ed ha inviato lo stesso all'Organo di Revisione ed al Collegio Sindacale per l'acquisizione dei rispettivi pareri di competenza.

**Nelle more della convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del bilancio sono sopravvenuti due fatti rilevanti che hanno meritato il richiamo del progetto di bilancio da parte del CDA, per la sua riformulazione e conseguente approvazione.**

In data 28 maggio 2022, infatti, è stata pubblicata la legge di stabilità finanziaria della Regione Sicilia (L.R. 13 del 25 maggio 2022) che, con il suo articolo 13, comma 4, ha disposto la messa in liquidazione della Società.

Tale fatto, ancorché sopravvenuto rispetto al periodo contabile oggetto di approvazione (bilancio al 31/12/2021), nonché rispetto all'approvazione da parte del CDA del progetto di bilancio al 31/12/2021, incide irrimediabilmente sulla continuità aziendale (rif. OIC 29 punto

59 lettera c), al punto che la governance societaria ha ritenuto di richiamare il progetto di bilancio al fine di darne adeguata informativa.

Sempre nella medesima data (28 maggio 2022) sono state trasmesse da parte dei procuratori della Società le sentenze nn. 17195, 17196 e 17197, depositate in data 27 maggio 2022, con le quali sono state annullate, con rinvio alla Commissione Tributaria Regionale, le sentenze emessa dal Giudice di appello relative al contenzioso Tributario (IVA) per gli anni 2003, 2004 e 2005.

La Suprema Corte, nella sostanza, ha ritenuto cassare tutta l'impalcatura che ha storicamente caratterizzato la gestione della società e che è sempre stata confermata da tutte le pronunce giurisdizionali finora emesse.

Il Supremo Collegio, tuttavia, ha ritenuto rinviare al Giudice di Appello l'accertamento relativo alla natura del rapporto intercorrente tra la Regione Sicilia e la Resais SpA in relazione all'utilizzo dei lavoratori fissandone, nella sussistenza o meno del rapporto sinallagmatico, il relativo principio nomofilattico.

Tale accertamento, che dovrà essere compiuto nel giudizio di riassunzione innanzi alla Commissione Tributaria Regionale, non potrà non analizzare la natura assistenziale dei contributi concessi dalla Regione alla Resais SpA per la gestione dei soggetti amministrati, tra i quali vi sono, come detto, anche i prepensionati che non svolgono alcuna prestazione (e non percepiscono nemmeno una retribuzione, bensì una indennità).

In sede di prima approvazione dello schema di bilancio al 31/12/2021 si era specificato che il risultato sfavorevole del contenzioso avrebbe creato una notevole criticità tale da incidere nella stessa continuità aziendale che, al netto dell'esito del giudizio di rinvio, comunque è stata definitivamente compromessa dall'art. 13, comma 4, della L.R. n° 13 del 25 maggio 2022.

Tuttavia, in data 28 maggio 2022, questa Società ha ricevuto le sentenze n. 17195, 17196 e 17197, depositate in data 27 maggio 2022, con le quale sono state cassate, con rinvio, le sentenze del giudice d'Appello relative al contenzioso tributario per gli anni 2003, 2004 e 2005.

Per l'effetto, il CDA, nella seduta del 30 maggio 2022 ha deciso di richiamare il progetto di bilancio affinché venisse citato, nei fatti sopravvenuti al 31/12/2021, l'esito del citato contenzioso. Il Presidente del CDA, dopo il richiamo del progetto di bilancio, ha richiesto ai legali incaricati l'attualizzazione del rischio di soccombenza nei suddetti giudizi alla luce delle pronunce giurisdizionali in argomento.

Con parere redatto in data 1° giugno 2022 dal procuratore della società, con il quale ha modificato il livello di rischio di soccombenza da "possibile" a "probabile", gli amministratori hanno ritenuto prudente operare un accantonamento a "Fondo rischi" pari a €117.351.879, corrispondente al 50% della passività potenziale classificata dal procuratore legale.

Al contempo, poiché l'importo immediatamente "riscuotibile" è pari a euro **30.457.454**, gli amministratori invitano - senza indugio - la Regione Siciliana - socio unico, a deliberare in sede di approvazione del presente bilancio, le opportune azioni da porre in essere per stanziare ed erogare alla Società le somme in parola.



## Nota integrativa, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

- Le licenze software sono ammortizzate in tre anni.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nel corso dell'esercizio 2021 la Società ha effettuato l'acquisto per euro 366 della licenza d'uso per l'adeguamento software della gestione paghe.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	1.174	1.174
Ammortamenti	1.018	1.018
Valore di bilancio	156	156
<b>Variazione nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	366	366
Ammortamenti dell'esercizio	165	165
Totale variazioni	201	201
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	1.540	1.540
Ammortamenti	1.183	1.183
Valore di bilancio	357	357

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale Immobilizzazioni Immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	13.740	13.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.584	13.584
Valore di bilancio	156	156
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	366	366
Ammortamento dell'esercizio	165	165
Totale variazioni	201	201
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	14.106	14.106
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.749	13.749
Valore di bilancio	357	357

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a Conto Economico. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, il valore d'iscrizione risulti superiore al maggiore tra il valore in uso e il valore realizzabile dall'alienazione, l'immobilizzazione viene svalutata per la corrispondente perdita durevole di valore. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti che sarebbero stati nel frattempo contabilizzati.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Le quote di ammortamento, imputate a costo economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economica-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti fino al momento della loro dismissione. Le aliquote di ammortamento applicate nel presente esercizio, distinte per singola categoria, risultano le seguenti:

	Aliquota ammortamento
Impianti specifici	15%
Mobili e arredo uffici	12%
Macchine d'ufficio elettroniche c.e.d.	20%
Beni inferiore ad euro 516,46	100%

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato sostenuto il costo per l'acquisto di un pc/server per la gestione paghe per l'importo di euro 1.022, ammortizzato per quota di competenza. Inoltre, nel corso dell'esercizio si è provveduto alla dismissione, previa verifica da parte del tecnico incaricato, di un notebook ormai obsoleto per un importo complessivo di euro 475, interamente ammortizzato. Detto importo, pertanto, è stato interamente eliminato anche dal relativo Fondo d'Ammortamento.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	15.068	16.376	85.047	116.491
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.014	16.376	83.801	115.191
Valore di bilancio	54	-	1.246	1.300
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.022	1.022
Decrementi per alienazioni /dismissioni (del valore di bilancio)		475		475
Ammortamento dell'esercizio	54	-	379	433
Totale variazioni	(54)	(475)	643	114
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	15.068	15.901	86.069	117.038
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.068	15.901	84.181	115.150
Valore di bilancio	-	-	1.888	1.888

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	15.068	16.280	85.047	116.395
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.014	16.280	83.802	115.096
Valore di bilancio	54	-	1.246	1.300
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.022	1.022
Ammortamento dell'esercizio	54	-	379	433
Totale variazioni	(54)	-	643	589
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	15.068	15.805	86.069	116.942
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.068	15.805	84.181	115.054
Valore di bilancio	0	-	1.888	1.888

### Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

L'importo di euro 310, risultante dal prospetto che segue, è relativo al deposito cauzionale Telecom.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	310	310	310
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>310</b>	<b>310</b>	<b>310</b>

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e gli accantonamenti a presidio dei rischi di inesigibilità iscritti tra i fondi svalutazione crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci a cui si riferiscono.

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

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.

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

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti a breve termine e i relativi fondi svalutazione riportati nella tabella seguente:

	Importo
Crediti per rimborso costo lavoro	277
Crediti v/ Comune Favignana e Museo Trabia Tallarita	79.342
Crediti v/ Comuni per cariche elettive	46.126
Fatture da emettere per cariche elettive	57.890
Fatture da emettere per rimborso costo lavoro dipendenti	6.234
Fondo svalutazione crediti in sofferenza	(79.342)
Fondo svalutazione crediti per cariche elettive	(72.503)
<b>Totale</b>	<b>38.024</b>

Il fondo "svalutazione crediti in sofferenza" copre i crediti di dubbia esazione e non ha subito variazioni.

Il "Fondo svalutazione crediti per "cariche elettive", costituito nel 2015 a presidio dei rischi di inesigibilità, che tiene conto anche dei crediti per fatture da emettere nei confronti dei

Comuni di Leonforte, Santa Margherita Belice, Modica e Favignana per l'importo complessivo di euro 57.890, nell'esercizio 2021 ha subito un decremento di euro 5.690.

Non sussistono crediti dati in garanzia di impegni della Società.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	93.163	(55.139)	38.024	38.024	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	10.422.483	(1.153.913)	9.268.570	1.606.000	7.662.570
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.132.798	(2.799.800)	332.998	332.998	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>13.648.444</b>	<b>(4.008.852)</b>	<b>9.639.592</b>	<b>1.977.022</b>	<b>7.662.570</b>

Nel prospetto che segue si rappresentano le variazioni dei crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante.

	Fatture da emettere Enti Fruitori	Crediti per rimborso costo del lavoro	Crediti v /Comuni per cariche elettive	Fatture da emettere Comuni per cariche elettive	Fondo svalutazione crediti cariche elettive	Crediti in sofferenza	Fondo svalutazione crediti in sofferenza	Totale
Valore di inizio esercizio	40.480	309	72.677	57.890	(78.193)	79.342	(79.342)	93.163
Variazione nell'esercizio	(34.246)	(31)	(26.551)	0	5.689	0	0	(55.139)
Valore di fine esercizio	6.234	278	46.126	57.890	(72.503)	79.342	(79.342)	38.024
Quota scadente entro l'esercizio	6.234	278	46.126	57.890	(72.503)	79.342	(79.342)	38.024
Quota scadente oltre l'esercizio								

### 5 bis) Crediti tributari

I crediti tributari esigibili entro il successivo esercizio, pari ad **euro 1.606.000**, riguardano i crediti IRAP e IRES da compensare, nonché le ritenute di acconto subite nel corrente esercizio sui contributi regionali. Il predetto importo riguarda anche altri crediti tributari di euro 8.730 per una mancata compensazione IRPEF da inserire nel 770/2022.

I crediti tributari esigibili oltre il successivo esercizio, sono pari ad **euro 7.662.570**.

Il saldo comprende:

- euro **6.900.000** per crediti IRES relativi agli anni 2003, 2004, 2007 per i quali è stata presentata istanza di rimborso all'Agenzia delle Entrate e 2019 per quanto sopra specificato;
- euro **762.570** per interessi sul superiore credito IRES calcolati secondo il tasso legale.

### 5-quater) Crediti Verso Altri

I crediti verso altri esigibili entro l'anno successivo, pari ad **euro 332.988** si riferiscono principalmente a:

- crediti verso la Regione siciliana per euro **91.296** relativi alla richiesta di integrazione contributi relativi all'anno 2021, per il capitolo relativo alla L.R. 8/2017;

- crediti verso la Regione siciliana - Assessorato all'Energia e ai Servizi di Pubblica Utilità (ex Industria) per **euro 326.069**, relativi ad anticipazione somme per la gestione dei Siti Minerari. Detto importo è stato interamente svalutato nell'esercizio 2017 mediante l'apposito Fondo svalutazione in quanto ritenuto di dubbia esigibilità;
- crediti da sentenze e/o conciliazioni per complessivi **euro 481.232** con un Fondo svalutazioni di **euro 247.566**.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale. Il saldo rappresenta le disponibilità liquide dei c/c bancari ed i valori di cassa alla data di chiusura dell'esercizio. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	802.275	3.063.049	3.865.324
Denaro e altri valori in cassa	378	(57)	321
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>802.653</b>	<b>3.062.992</b>	<b>3.865.645</b>

La carta prepagata Creval è stata estinta nel mese di gennaio 2021 a seguito di addebiti non riconosciuti le cui relative somme sono state riaccreditate dalla banca.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono quindi dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri e sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. L'importo dei ratei attivi è pari ad **euro 413**.



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto della Società è pari ad euro **503.507**, come da prospetto sotto riportato.

	Capitale	Riserva di rivalutazione	Riserva legale	Altre riserve (arrotondamenti)	Utile (Perdita) portata a nuovo	Utile (Perdita) dell'esercizio	Totali
Valore di inizio esercizio	516.000	391	457	3	(13.342)	0	503.509
Variazione nell'esercizio	0	0	0	(2)	0	0	(2)
Valore di fine esercizio	516.000	391	457	1	(13.342)	(117.351.879)	(116.848.373)

**Capitale Sociale** - interamente versato, è composto da n. 100.000 azioni da euro 5,16 cadauna, pari ad euro 516.000.

**Riserva di Rivalutazione** - ai sensi dell'art. 2 - VI° comma della L. n. 649/83, la Riserva straordinaria si è formata nel 1985 ed è pari ad euro 391.

**Riserva Legale** - detta voce rappresenta la differenza nata a seguito della conversione in Euro del Capitale Sociale, avvenuta con delibera del 21.12.2001 ed è pari ad euro 457.

**Utili (perdite) portati a nuovo** - l'importo di euro (13.342) è relativo alla perdita netta dell'esercizio 2006.

**Utili (perdite) d'esercizio** - il bilancio dell'esercizio chiude con una perdita pari a euro **117.351.879** dovuta esclusivamente all'accantonamento, di pari importo, operato alla luce di quanto descritto al paragrafo "Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio".

### Fondi per rischi e oneri

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

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



Il "Fondo Contenzioso Ordinario", pari ad **euro 1.335.431** si riduce di euro 33.260 a seguito di adeguamenti dovuti a fatture ricevute per giudizi definiti e note di credito ricevute per errata fatturazione.

Il "Fondo Retribuzioni sospese" pari ad **euro 122.692** non ha subito variazioni.

il "Fondo Rischi crediti cariche elettive" rimane pari ad **euro 194.888** ed il "Fondo Rischi Contenzioso Dip. L.R. 21/02" rimane pari ad **euro 403.973**.

Alla luce della valutazione di rischio di soccombenza "probabile" effettuata dai legali della Società per i giudizi pendenti e degli accantonamenti effettuati negli anni precedenti, si rileva che anche nell'esercizio 2021 non sono stati effettuati ulteriori incrementi dei fondi iscritti in bilancio, ritenuti dagli Amministratori congrui a fronteggiare le passività potenziali.

"Fondo contenzioso tributario": al 31/12/2021 è stato operato un accantonamento pari a euro **117.351.879** alla luce di quanto descritto al paragrafo "Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio".

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.090.244	2.090.244
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	117.354.068	117.354.068
Utilizzo nell'esercizio	35.449	35.449
Totale variazioni	117.318.619	117.318.619
Valore di fine esercizio	119.408.864	119.408.864

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il T.F.R. è costituito dalle indennità maturate a favore dei dipendenti in ciascun periodo amministrativo e calcolate in base a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e al CCNL vigente. Il saldo si riferisce al Fondo TFR Dipendenti L.R. 5/99 per euro **283.803** ed al Fondo TFR Dipendenti L.R. 21/02 per euro **263.543** che comprende le singole indennità maturate a favore dei lavoratori dipendenti sino alla riforma della previdenza complementare del 2007, al netto delle anticipazioni erogate ed è comprensivo delle rivalutazioni delle medesime indennità previste dalla legge.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	697.106
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	25.971
Utilizzo nell'esercizio	175.731
Totale variazioni	(149.760)
Valore di fine esercizio	547.346

L'utilizzo dell'esercizio è relativo alla liquidazione del TFR erogata ai dipendenti con i quali nel corso del 2021 si è concluso il rapporto di lavoro, come descritto anche nella Relazione sulla gestione.

## Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

I "**Debiti verso fornitori**" pari ad **euro 337.483** diminuiscono di euro **201.507** (-37,39%). Nel predetto importo è compreso il totale delle "Fatture da ricevere" pari ad euro **288.170**.

La voce "**Debiti tributari**" pari ad **euro 461.365** si riferisce al debito per ritenute operate nei confronti dei dipendenti nel mese di dicembre 2021, all'imposta sostitutiva rivalutazione TFR, alle ritenute d'acconto operate su parcelle dei lavoratori autonomi, all'Iva per l'applicazione dello *Split Payment*, alla rilevazione dell'integrazione contributo unificato e all'imposta di bollo sulle fatture emesse.

Tali somme sono state versate nel mese di gennaio e febbraio 2022, secondo termini di legge.

La voce "**Debiti verso istituti di previdenza**" pari ad **euro 920.474** è relativa al debito per contributi Inps sulle retribuzioni relative al mese di dicembre 2021 regolarmente versate nel mese di gennaio 2022, nonché alla parte di competenza del 2021 dei contributi di previdenza volontari.

La voce "**Altri debiti**" pari ad **euro 2.118.487**, rispetto all'esercizio precedente diminuisce di euro 1.774.856. Nel corso del 2021 è stato pagato il saldo relativo ad incentivi all'esodo e bonus per euro 354.214, il saldo degli emolumenti al personale e indennità del mese di dicembre 2021.

La voce "Altri debiti" comprende:

- l'importo di euro **59.166** per trattenute di cessioni e pignoramenti effettuate ai dipendenti;
- il debito nei confronti del personale esodato pari ad euro **841.325** che diminuisce, rispetto allo scorso esercizio, di euro 354.214 per pagamenti effettuati;
- il debito nei confronti della Regione siciliana di euro **1.141.180** che comprende l'importo di euro 1.079.685 relativo ad un'anticipazione concessa dall'Espis nel 2002, successivamente assunta dalla Regione siciliana nel 2003, previa autorizzazione dell'Assessorato al Bilancio;
- l'importo di euro **72.836** per somme da restituire al Comune di Trapani comprensive di spese legali e interessi;
- l'importo di euro **3.743** relativo al debito verso un ex dipendente per spese di lite e di euro **62** per addebiti spese bancarie di competenza 2021;
- l'importo di euro **30** relativo agli emolumenti/indennità spettanti agli eredi di un prepensionato;
- l'importo residuo di euro **145** quale debito verso un ex dipendente per la restituzione della quota mensile di pignoramento da parte dell'Inps, trattenuta successivamente alla data di definizione di accordo transattivo con la controparte.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Si riporta qui di seguito un prospetto che descrive le variazioni dei debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	538.990	(201.507)	337.483	337.483

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti tributari	501.692	(40.326)	461.366	461.366
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.105.114	(184.640)	920.474	920.474
Altri debiti	3.893.343	(1.774.856)	2.118.487	2.118.487
<b>Totale debiti</b>	<b>6.039.139</b>	<b>(2.201.329)</b>	<b>3.837.810</b>	<b>3.837.810</b>

## Ratei e risconti passivi

I Ratei Passivi si riferiscono all'importo calcolato in accantonamento dei 9/12 per la XIV mensilità ed il premio di produzione di competenza dell'anno 2021 erogato nel 2022.

I Risconti Passivi si riferiscono ai Contributi regionali anticipati in conformità all'art. 24 della L.R. 11/2010.

Detta voce aumenta di euro **6.037.392** a seguito della rilevazione dei contributi regionali di competenza dell'esercizio 2022 e si riduce di euro **4.591.225** a seguito del rilascio a conto economico della quota di contributi regionali di competenza dell'esercizio 2021.

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	532.230	4.591.225	5.123.455
Variazioni nell'esercizio	(7.064)	1.446.167	1.439.103
Valore di fine esercizio	525.166	6.037.392	6.562.558

## Nota integrativa, conto economico

### CONTO ECONOMICO

Il conto economico, contrapponendo i costi ed i ricavi di competenza del periodo amministrativo, illustra il risultato economico della gestione.

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, con la rilevazione dei relativi ratei e risconti ai sensi dell'art. 2425 - bis C.C.

I proventi di natura finanziaria sono stati, infine, iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Appare utile precisare che tutte le registrazioni sono state effettuate tenuto conto che la Società opera in regime di indetraibilità dell'Iva, pertanto i costi sono rappresentati al lordo della stessa.

#### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

##### 5) Altri ricavi e proventi

La voce "Altri" è riferita a rimborsi del costo del lavoro per distacco, al recupero di spese legali, alla definizione di sentenze e all'utilizzo del Fondo svalutazione sentenze /conciliazioni, nonché alle sopravvenienze attive ordinarie derivanti da scritture di rettifica di registrazioni precedenti e dal credito Ires 2020 come da Unico 2021.

Le sopravvenienze attive c/Prep. L.R. 42/75 euro si riferiscono alla rettifica di scritture contabili dell'anno precedente per indennità e rilevazione differenze Bonus.

Le sopravvenienze attive c/ex Cantine L.R. 21/02 si riferiscono a differenze su accertamento premio di produttività 2020.

Ricavi diversi	Importo
Rimborsi costo lavoro per distacco	50.893
Recupero spese processuali Prep. Lr 42/75	2.311
Sopravvenienze attive ordinarie	50.481
Sopravvenienze attive c/ ex Cantine Lr 21/02	8.922
Sopravvenienze attive c/ Prep. Lr 42/75	12.589
Definizione sentenze/conciliazioni	35.034
Utilizzo Fondo Svalutazione crediti (Sentenze/Conciliazioni/Cariche el.)	10.491
Arrotondamenti e abbuoni attivi	2
Recupero somme non dovute	145
Valore di fine esercizio	170.868

I Contributi Regionali in c/esercizio rappresentano le somme di competenza erogate per salari, stipendi ed oneri contributivi del personale in servizio, nonché quelle per incentivazioni al personale di cui alla L.R. 42/75 e s.m.i.

Nel dettaglio i Contributi in c/esercizio sono così suddivisi:

Descrizione	Legge di riferimento	Importo
Contributo regionale c/Resais	L.r. 5/1999	1.159.260
Contributo regionale c/Cantine	L.r. 21/2002	4.278.951
Contributo regionale c/Prepensionati	L.r. 42/1975	10.185.484
Contributo regionale c/Fiera	L.r. 26/2012	1.326.112
Contributo regionale c/Enti in Liquidazione	L.r. 8/2017	410.222
Contributo regionale c/Pumex	L.r. 17/2019	600.000
Contributo Fondo perduto sanificazione e DPI		149
Valore di fine esercizio		17.960.178

## Costi della produzione

Nel loro complesso i costi della produzione pari ad **euro 17.635.746** diminuiscono, rispetto allo scorso esercizio di **euro 1.609.316 (-8,36%)**. Nel dettaglio i costi sono così suddivisi:

### 6) Per materie prime sussidiarie e di consumo

L'importo di **euro 1.841** è relativo all'acquisto di cancelleria, stampati, toner e prodotti per la sanificazione e DPI. Il suddetto importo risulta superiore, rispetto allo scorso esercizio, di **euro 319 (+20,96%)**.

### 7) Per servizi

I costi per Servizi, ammontano complessivamente ad **euro 178.974**, inferiori rispetto al 2020 di **euro 61.904 (-25,70%)**.

Le voci di costo riguardano: assistenza legale e fiscale per euro 17.683; assistenza software e dominio sito web per euro 22.392; servizi diversi ai costi sostenuti per il completamento del trasloco della sede della Società per euro 4.880; manutenzioni ordinarie per euro 1.197; pulizia locali ex sede per euro 1.224; spese postali e telefoniche per euro 7.252; compenso per responsabile DPO per euro 2.047; compenso RPCT, responsabile Anac, per euro 11.419; compenso per la Revisione legale e certificazione bilancio per euro 12.074 comprensivo di cassa previdenza; per l'Organo di vigilanza il costo è di euro 12.173 comprensivo di cassa previdenza ed IVA; la voce di costo "Compenso Collegio Sindacale" ammonta complessivamente ad euro 43.000 comprensivo di cassa di previdenza ed IVA; il costo relativo al "Compenso del Consiglio di Amministrazione" ammonta ad euro 32.000 comprensivo di cassa previdenza e IVA; il costo per il rimborso spese e trasferte ammonta ad euro 9.631 per gli organi di controllo e ad euro 2.000 per il Consiglio d'Amministrazione, compresi di oneri di legge.

### 8) Per godimento di beni di terzi

L'importo di **euro 7.261** è riferito al canone di affitto dei locali uso archivio per euro 5.940 ed al costo del noleggio di una stampante multifunzione per euro 1.321.

### 9) Per il personale

I costi per il personale, ammontanti complessivamente ad **euro 12.516.660**, sono inferiori rispetto al precedente esercizio di **euro 864.542** (-6,46%).

Come descritto anche nella Relazione sulla gestione, nel corso del 2021 sono stati risolti rapporti di lavoro con n. **17** dipendenti che hanno beneficiato delle vigenti normative nazionali in materia pensionistica. Il bacino affidato in gestione alla Società con la L.R. 16.04.2033 n. 4 art. 119 ha subito una riduzione di n. **26** unità, che non maturano TFR, di cui n. 1 a seguito di decesso e n. 25 beneficiarie delle vigenti normative nazionali in materia pensionistica.

Nelle tabelle seguenti si rappresentano i costi del personale suddivisi per tipologia, con evidenziate le differenze rispetto allo scorso esercizio:

#### a) Salari e stipendi

Descrizione	Costo esercizio 2021	Differenze con esercizio precedente	Costo esercizio 2020	Differenza %
Retribuzioni c/Resais L.r. 5/1999	527.519	(34.704)	562.223	-6,17%
Retribuzioni c/Cantine L.r. 21/2002	2.747.238	(563.292)	3.310.530	-17,01%
Indennità c/Prepensionati L.r. 42/1975	7.527.358	(652.568)	8.179.926	-7,98%
Retribuzioni c/Fiera L.r. 26/2012	1.070.014	2.164	1.067.850	0,20%
Retribuzioni c/Enti in Liquidazione L.r. 8/2017	283.624	22.951	260.673	8,80%
Retribuzioni c/Pumex L.r. 17/2019	360.907	360.907		100%
<b>Totale</b>	<b>12.516.660</b>	<b>(864.542)</b>	<b>13.381.202</b>	<b>-6,46%</b>

#### b) Oneri Sociali

Descrizione	Costo esercizio 2021	Differenze con esercizio precedente	Costo esercizio 2020	Differenza %
Contributi INPS c/Resais	122.209	-42.825	165.034	-25,95%
Contributi INAIL c/Resais	7.800	-229	8.029	-2,85%
Contributi INPS c/Cantine	634.644	-315.615	950.259	-33,21%
Contributi INAIL c/Cantine	26.531	-250	26.781	-0,93%
Contributi INPS c/Prepensionati	3.270.926	-253.005	3.523.931	-7,18%
Contributi INPS c/Fiera	248.437	-64.622	313.059	-20,64%
Contributi INAIL c/Fiera	9.616	2.943	6.673	44,11%
Contributi INPS c/Enti in liquidazione	77.125	5	77.120	0,01%
Contributi INAIL c/Enti in liquidazione	2.729	1.145	1.584	72,30%
Contributi INPS c/Pumex	59.804	59.804	0	100%
Contributi INAIL c/Pumex	2.831	2.831	0	100%
Oneri Inps/Inail su retribuzioni sospese c/Cantine	0	(16.287)	16.287	-100%
<b>Totale Oneri Sociali</b>	<b>4.462.652</b>	<b>-626.105</b>	<b>5.088.757</b>	<b>12,30%</b>

**c) Trattamento di Fine Rapporto**

Descrizione	Costo esercizio 2021	Differenze con esercizio precedente	Costo esercizio 2020	Differenza %
Accantonamento per TFR c/Resais	49.438	7.446	41.992	17,73%
Accantonamento per TFR c/Cantine	197.783	-23.521	221.304	-10,63%
Accantonamento per TFR c/Fiera	71.360	789	70.571	1,11%
Accantonamento per TFR c/Enti in liquidazione	21.712	5.192	16.520	31,43%
Accantonamento per TFR c/Pumex	23.114	23.114	0	100%
<b>Totale TFR</b>	<b>363.407</b>	<b>13.020</b>	<b>350.387</b>	<b>3,71%</b>

**e) Altri Costi**

Descrizione	Costo esercizio 2021	Differenze con esercizio precedente	Costo esercizio 2020	Differenza %
Incentivi, bonus	10.261	10.261	0	100%
Assegni familiari prep.	11.251	(6.785)	18.036	37,61%
Controlli sanitari personale dipendente	1.078	809	269	300,27%
Corsi di formazione personale dipendente	0	(17.661)	17.661	-100%
Rimborso spese e trasferte	48	48	0	100%
Sopravvenienza passiva c/prepensionati	9.332	(31.316)	40.648	-77,04%
Sopravvenienza passiva c/dipendenti	59.282	54.584	4.698	%
<b>Totale Altri Costi</b>	<b>91.252</b>	<b>9.940</b>	<b>81.312</b>	<b>12,22%</b>

La sopravvenienza passiva c/dipendenti si riferisce, per euro **9.227**, a differenze su accertamento premio di produttività di competenza dell'esercizio precedente e, per euro **50.055**, a differenze retributive dovute ai dipendenti L.R. 8/2017 per adeguamento retribuzioni a seguito di sentenza. La sopravvenienza passiva c/prepensionati si riferisce ad indennità e contributi Inps di competenza degli esercizi precedenti.

**10) Ammortamento e svalutazioni**

L'importo complessivo di **euro 598** è così composto:

Descrizione	Valore di fine esercizio
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	165
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	433
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	0
<b>Totale</b>	<b>598</b>

**12) Accantonamento per rischi**

"Fondo contenzioso tributario": al 31/12/2021 è stato operato un accantonamento pari a euro **117.351.879** alla luce di quanto descritto al paragrafo "Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio".

#### 14) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione come specificati nel prospetto che segue, ammontano complessivamente ad **euro 13.101**. Rispetto all'esercizio precedente, detti oneri hanno subito un decremento pari ad euro 46.842 (-78,14%). Le sopravvenienze passive si riferiscono principalmente a differenze su spese e onorari, su diritti camerari, rettifiche su contributi Inps di competenza degli esercizi precedenti per un totale di euro 6.100. L'importo degli arrotondamenti ed abbuoni passivi è pari ad euro 3.

Descrizione	Costo esercizio 2021	Differenze con esercizio precedente	Costo esercizio 2020
Spese varie di gestione corrente	238	(77)	315
Spese atti sociali, certificazioni e Contributi associativi	2.064	597	1.467
Tassa proprietà autoveicoli	0	(378)	378
Tasse e diritti diversi	43	11	32
Imposta registro, reg. sentenze	519	519	0
Bollatura e vidimazione libri sociali	310	(128)	438
Contributi unificati e valori bollati	3.823	2.594	1.229
Sopravvenienze, arrotondamenti e abbuoni passivi	6.103	(49.981)	56.084
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>13.101</b>	<b>(46.842)</b>	<b>59.943</b>

### Proventi e oneri finanziari

La voce, pari a euro **4.922**, accoglie tutti i componenti positivi e negativi che afferiscono alla gestione finanziaria della Società.

#### 16) Altri Proventi finanziari

I Proventi finanziari sono costituiti da interessi attivi sui crediti verso l'Erario per IRES, nonché da interessi legali su crediti.

Nel dettaglio il conto è così composto:

Descrizione	Valore di fine esercizio
Interessi su crediti v/Erario x IRES	420
Interessi attivi su c/c bancari	
Altri interessi attivi	59
<b>Totale</b>	<b>479</b>

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

L'importo di euro **5.401** si riferisce a spese e commissioni bancarie per euro 1.069, a sanzioni pecuniarie per euro 4.330 e ad euro 2 per interessi passivi deducibili.

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

### **20) Imposte sul reddito d'esercizio**

Le imposte sono state calcolate secondo quanto previsto dalla vigente normativa fiscale e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data del bilancio. L'importo esposto in bilancio è relativo ad **euro 52.923** per IRES ed **euro 437.455** per IRAP.

	Importo
<b>IRES</b>	
Variazioni in aumento	570.948
Variazione in diminuzione	(350.435)
Reddito fiscale	220.513
<b>Imposta d'esercizio (aliquota 24,00%)</b>	<b>52.923</b>
<b>IRAP</b>	
Componenti positivi	18.131.045
Componenti negativi	(201.774)
Variazioni in aumento	6.342
Variazione in diminuzione	(96.608)
Valore della produzione lorda	17.839.005
Deduzioni art. 11 c.1 lett. a) D.Lgs. 446/97	(6.622.207)
Valore netto della produzione	11.216.798
<b>Imposta netta (aliquota 3,90%)</b>	<b>437.455</b>

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Nel prospetto che segue, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n.15 del c.c., è stato esposto il numero medio di lavoratori dipendenti suddiviso per categoria.

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	124
Operai	30
Totale Dipendenti	156

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

Si riportano di seguito i compensi annui in favore del Consiglio di Amministrazione e del Collegio sindacale.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	32.000	43.000

### Compensi al revisore legale o società di revisione

La Revisione legale, ai sensi dell'art. 3 D.Lgs. 175/2016 e dell'art. 2427 comma 1 n.16-bis del Codice Civile, è stata affidata dall'Assemblea dei soci ad un Revisore unico persona fisica in data 12/10/2021. Il compenso annuo è pari ad euro 12.074.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.074
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.074

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni con parti correlate, afferiscono esclusivamente ai rapporti di credito e debito intrattenuti nel corso dell'esercizio con la Regione siciliana (socio unico). Tali operazioni sono avvenute in forza di atti formali emanati dalla Regione stessa e di esse è stato dato ampio dettaglio nei precedenti paragrafi della presente nota integrativa.

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

Ai sensi dell'art. 2497 del codice civile, nelle tabelle seguenti, si riportano le principali voci dell'ultimo bilancio di previsione approvato dalla Regione siciliana, Ente che esercita direzione e coordinamento sulla Società.

### Quadro generale riassuntivo 2021-2022-2023 - Bilancio di previsione

ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
<b>Fondo di Cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>	<b>1.672.457.747,57</b>			
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</b>		2.285.491.357,60 <i>2.282.056.847,18</i>	2.202.468.651,28 <i>2.202.468.651,28</i>	2.121.988.753,18 <i>2.121.988.753,18</i>
<b>Fondo Pluriennale vincolato</b>		339.455.383,23	90.367.704,87	25.884.981,98
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	11.792.500.334,15	11.792.500.334,15	11.136.361.608,24	11.551.461.722,94
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	3.465.914.310,66	3.467.714.310,66	3.176.709.946,54	3.138.432.952,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	346.881.140,15	339.434.431,15	337.594.140,50	334.600.054,66
<b>Titolo 4 - Entrate in Conto Capitale</b>	1.467.942.942,43	1.589.993.555,84	463.933.422,91	101.840.000,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	930.000.000,00	930.000.000,00	930.000.000,00	930.000.000,00
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>18.003.238.727,39</b>	<b>18.119.642.631,80</b>	<b>16.044.599.118,19</b>	<b>16.056.334.729,60</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere /cassiere</b>				
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	390.105.000,00	390.105.000,00	389.105.000,00	358.105.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>18.393.343.727,39</b>	<b>18.509.747.631,80</b>	<b>16.433.704.118,19</b>	<b>16.414.439.729,60</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>20.065.801.474,96</b>	<b>21.134.694.372,63</b>	<b>18.726.540.474,34</b>	<b>18.562.313.464,76</b>
<b>SPESE</b>				
<b>Disavanzo di amministrazione</b>		100.000.000,00	521.889.971,86	521.889.971,86
<b>Titolo 1 - Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato</b>	16.723.605.436,16	15.029.225.057,51 <i>4.957.048,64</i>	13.554.605.663,25 <i>603.916,24</i>	13.892.140.644,19
<b>Titolo 2 - Spese in Conto Capitale di cui fondo pluriennale vincolato</b>	1.661.482.847,40	2.119.916.327,99 <i>85.410.656,23</i>	803.156.368,51 <i>25.281.065,74</i>	425.368.551,13
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato</b>	976.813.871,00	976.813.871,00	988.934.025,90	990.197.016,70
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>19.361.902.154,56</b>	<b>18.125.955.256,50</b>	<b>15.346.696.057,66</b>	<b>15.307.706.212,02</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui fondo anticipazioni di liquidità</b>	313.794.320,40	2.518.634.116,13 <i>2.202.468.651,28</i>	2.468.849.444,82 <i>2.121.988.753,18</i>	2.374.612.280,88 <i>2.040.607.026,83</i>
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>				
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	390.105.000,00	390.105.000,00	389.105.000,00	358.105.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>20.065.801.474,96</b>	<b>21.034.694.372,63</b>	<b>18.204.650.502,48</b>	<b>18.040.423.492,90</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>20.065.801.474,96</b>	<b>21.134.694.372,63</b>	<b>18.726.540.474,34</b>	<b>18.562.313.464,76</b>

## Nota integrativa, parte finale

### **Proposta di copertura delle perdite**

Il CDA propone di coprire la perdita di euro 117.351.879 con il ripiano da parte del Socio che dovrà avvenire nei modi e nei termini previsti dal Codice Civile e dallo Statuto della Società, tenendo anche conto che la Resais SpA è interessata alla procedura prevista dall'art. 13, comma 4, della L.R. 13 del 25/05/2022.

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti.

Palermo, 03/06/2022

Il Presidente  
del Consiglio d'Amministrazione  
(Avv. Rosario Ventimiglia)



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Avv. Rosario Ventimiglia, Presidente del Consiglio d'Amministrazione, ai sensi degli artt. 46 e 47 del D.P.R. n. 445/2000, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge. Il presente bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e il rendiconto finanziario, nonché il risultato economico dell'esercizio, è corrispondente alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente  
del Consiglio d'Amministrazione  
(Avv. Rosario Ventimiglia)



### **Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:**

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Palermo - Autorizzazione n. 128690/02 del 05/12/2002, emanata da Agenzia delle Entrate Ufficio di Palermo 2.

