COMUNE DI CATANZARO

Relazione sulla costituzione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e definizione del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2016

La presente relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, correda il bilancio consolidato per l'esercizio 2016 rispettando le disposizioni del D. lgs. 118/11, e, ove necessario, il Codice Civile e i Principi Contabili Nazionali (OIC).

Cenni sulle finalità del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato, redatto dalla capogruppo, è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti sperimentatori di prima fascia, ovvero quelli previsti dal d.P.C.M. 28 dicembre 2011, erano obbligati a redigere il bilancio consolidato già con riferimento all'anno 2012, con l'approvazione dello stesso entro il 30 giugno 2013. Per gli altri enti, con popolazione superiore ai 5.000 abitanti, il termine originariamente previsto per il primo anno di adempimento era quello del 30 settembre 2016 con riferimento all'anno 2015. A tutti questi enti, però è stata data la possibilità di rinviare detto termine al 30 settembre 2017 (il Comune di Catanzaro, con deliberazione del Consiglio Comunale n° 51 del 20 luglio 2015, si è avvalso della facoltà di rinvio, di cui all'art. 11-bis, comma 4, d.lgs. 118/11), eccetto per quegli enti che avevano aderito alla sperimentazione con l'adozione della contabilità armonizzata già a partire dall'anno 2012, ovvero quelli che hanno adottato la nuova contabilità armonizzata dal 2014, al fine di fruire di bonus sul patto di stabilità.

Gap e Perimetro di consolidamento del Comune di CATANZARO

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti, in modo veritiero e corretto, la situazione finanziaria, patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Perimetro" di consolidamento, ossia gli enti inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica – GAP) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali ovvero di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

Nel secondo elenco, costruito partendo dal primo elenco ed eliminando gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo, sono inclusi gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento.
Per valutare la **soglia di irrilevanza** delle entità ricomprese nel "GAP" si prendono a riferimento i parametri quantitativi del totale dell'attivo, del patrimonio netto e del totale dei ricavi caratteristici. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri quantitativi:

- totale dell'attivo;
- patrimonio netto;
- totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione).

L'irrilevanza deve ricorrere **congiuntamente** nei tre parametri quantitativi, al fine di determinare l'inclusione o meno al bilancio consolidato. Ai fini dell'inclusione nell'area di consolidamento, sono considerate irrilevanti e, di conseguenza, non soggette ad essere ricomprese nel suddetto perimetro, le quote di partecipazioni inferiori ad 1% del capitale della società partecipata; nonché gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Con delibera di Giunta Municipale n. 390 del 06/10/2017, il comune di Catanzaro, in qualità di ente capogruppo, ha inizialmente approvato i due distinti elenchi:

- **I elenco: "Enti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica" per l'anno 2016 :**

Partecipazioni societarie
AMC spa
CATANZARO SERVIZI spa
COMALCA scarl
FONDAZIONE POLITEAMA CITTÀ DI CATANZARO
SACAL

- **II elenco: "Verifica del principio dell'irrilevanza e definizione perimetro di consolidamento":**

Al fine di determinare l'inclusione o meno al bilancio consolidato, ai sensi del citato principio contabile 4/4, si è proceduto a verificare la soglia di irrilevanza delle entità facenti parte del GAP, prendendo a riferimento i parametri quantitativi del totale dell'attivo, del patrimonio netto e del totale dei ricavi caratteristici dalla valutazione dei dati di ciascuna entità del GAP, ed è emerso quanto rappresentato nella tabella sottostante:

Poste di bilancio al 31.12.2016	Rendiconto Ente	Limite 10% di rilevanza
Totale Attivo	474.355.430,00	47.435.543,00
Patrimonio Netto	203.511.675,00	20.351.167,50
Totale dei Ricavi Caratteristici	22.763.271,00	2.276.327,10

Denominazione	Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi	Attivo % su E.L.	PN % su E.L.	Ricavi % su E.L.
A.M.C. spa	12.331.323,00	679.423,00	8.489.918,00	2,60	0,33	37,30
CATANZARO SERVIZI spa	11.983.912,00	892.343,00	5.525.937,00	2,53	0,44	24,28
COMALCA scarl	21.268.780,00	10.454.587,00	622.601,00	4,48	5,14	2,74
FONDAZIONE POLITEAMA CITTÀ DI CATANZARO	5.718.285,00	5.476.308,00	241.565,00	1,21	2,69	1,06
SACAL	29.812.856,00	5.759.523,00	22.608.104,00	0,63	0,28	9,93

A seguito dell'analisi effettuata è conseguito che, poiché come specificato nel suddetto principio l'irrilevanza deve ricorrere **congiuntamente** nei tre parametri quantitativi, le partecipazioni che il Comune di CATANZARO detiene in AMC SPA, CATANZARO SERVIZI SPA, COMALCA SCARL, FONDAZIONE POLITEAMA – Città di Catanzaro - e in SACAL non soddisfano tali condizioni. Tale valutazione ha determinato la predisposizione della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale cod. profilo n° 125846.

Il Collegio dei Revisori, con nota prot. n° 94513 dell' 11 ottobre 2017, ha espresso parere contrario all'analisi sopra effettuata, con le seguenti motivazioni: *"....la proposta di deliberazione è difforme dal disposto normativo ... In particolare l'art. 11 bis del Dlgs n° 118/2011 e ss., mm. e ii., allegato 4/4 subordina l'irrilevanza delle partecipazioni al fatto che i bilanci presentino per ciascuno dei seguenti paramentri un'incidenza inferiore al 10% (totale dell'attivo – patrimonio netto – totale ricavi caratteristici). Nella proposta di delibera consiliare risulta che in due partecipate uno dei parametri (ricavi caratteristici) supera l'aliquota del 10% ...."*;

L'Amministrazione, ricevuto il parere di cui sopra, ha ritenuto opportuno adeguarsi all'indirizzo consigliato dal Collegio, inserendo la partecipazione del Comune di Catanzaro nelle società AMC spa e CATANZARO SERVIZI spa, nell'area di consolidamento.

È stato, pertanto, redatto un secondo elenco rappresentativo degli enti e delle società che possono essere inclusi nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2016 (elenco 2):

Denominazione	Città	Capitale sociale	% Poss.
Società A.M.C. spa	*Catanzaro*	€ 332.606,00	100 %
Società CATANZARO SERVIZI spa	*Catanzaro*	€ 120.000,00	100 %

Procedura e metodi di consolidamento

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, inerenti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate.

Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo delle Società A.M.C. S.p.a. e Catanzaro Servizi S.p.A. e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico.

Dalla predetta procedura di consolidamento sono emerse le seguenti risultanze, tra l'altro, già riportate nel Rendiconto anno 2016 (allegato "U"), trasmesso alle società partecipate, di seguito trascritto integralmente:

SOCIETA'	QUOTA	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
A.M.C. SpA	100%	€ 341.198,50	€ 122.168,97	€ 219.029,53

	DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
	€ 380.270,21	€ 772.517,69	-€ 392.247,48

MOTIVAZIONI DELLE DIFFERENZE TRA QUANTO COMUNICATO DALLA SOCIETA' CON NOTA DEL 26/4/2017 E CONFERMATO DAL COLLEGIO SINDACALE (ALLEGATA) E QUANTO RISULTANTE DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE:

CREDITI DELLA SOCIETA' VERSO IL COMUNE

I crediti dichiarati dalla società per **€ 341.198,50** sono relativi a fatture della Società che si riportano di seguito:

- Servizio trenino turistico (fatt. 17/18-2011) € 19.785,70 (1)

- Servizio pubblico Corso Mazzini (fatt. 23/25/32/33-2011) € 90.566,66 (1)
- Servizio pubblico Corso Mazzini (fatt. 4/8/10/14-2012) € 85.800,00 (1)
- Servizio strisce blu (fatt. 59/2013) € 15.250,00 (1)
- Contratto di servizio (fatt. 24/2014) € 19.799,05 (1)
- Fatt. 20/15 (differenza) € 298,03 (1)
- Trasporto alunni (fatt. 43-44-45/2016 x € 65.001,06) € 59.091,87 (2)
- Contratto di servizio (fatt. 46/2016 x € 41.917,91) € 38.107,19 (2)
- Servizio strisce blu (fatt. 47/2016 x € 15.250,00) € 12.500,00 (2)

TOTALE **€ 341.198,50**

Nella contabilità dell'ente risulta annotata l'importo di **€ 122.168.97**, comprensivo di IVA, come di seguito:

- Trasporto alunni (fatt. 43-44-45/2016) € 65,001,06 (2)
- Contratto di servizio (fatt. 46/2016) € 41.917,91 (2)
- Servizio strisce blu (fatt. 47/2016) € 15.250,00 (2)

TOTALE **€ 122.168,97**

(1) L'importo complessivo di € 231.499,44, è relativo a servizi resi per i quali non risultano assunti impegni di spesa preventivi; il settore competente aveva presentato proposta di riconoscimento di debito fuori bilancio ed era stata annotata le relativa spesa. Il Collegio dei Revisori dei Conti ha più volte richiesto chiarimenti sulla proposta al settore competente restituendo la stessa senza esprimere parere. In sede di revisione residui 2015 il Collegio ha espresso parere contrario al mantenimento di detto residuo per mancanza del presupposto giuridico. A consuntivo 2015 la somma era stata stralciata dalle scritture contabili e inserita nel fondo contenzioso della parte accantonata del risultato di amministrazione 2015. Nel corso dell'esercizio 2016 nessun atto è stato proposto dal settore competente per il riconoscimento del debito.
(2) l'importo complessivo di € 122.168,97 è relativo a servizi effettuati nel 2016 fatturati e regolarmente impegnati e già liquidati nel mese di gennaio 2017.

DEBITI DELLA SOCIETA' VERSO IL COMUNE

Con nota del 12/3/2017 venivano dichiarati dalla società debiti per **€ 92.306,53** per Utenze idriche.
Successivamente, tramite mail del 10/5/2017, venivano comunicati ulteriori debiti per **€ 287.963,68** come appresso specificati:

1. ICI 2009 e 2011 € 32.376,00
2. IMU 2011 e 2013/2016 € 164.541,68
3. TARES 2013 € 22.862,00
4. TARI 2014/2016 € 68.184,00

TOTALE **€ 287.963,68**

Nella contabilità dell'ente risulta l'importo di **€ 772.517,69** come di seguito riportato:

- Utenze idriche 2004/2015 € 95.131,67
- ICI 2009 e 2011 € 32.376,00
- IMU 2012/2016 € 165.374,00
- TARSU 2011/2012 € 28.800,92
- TARES 2013 € 22.862,00
- TARI 2014 € 22.716,00
- TARI 2015 € 22.877,00
- TARI 2016 € 22.591,00
- Compensazione debiti (D.C. n. 73 del 13/10/03) € 359.789,10

TOTALE **€ 772.517,69**

Pertanto, la differenza mancante nella contabilità della Società risulta pari ad € 392.247,48 per come di seguito specificato:

- utenze idriche € 2.825,14
- IMU € 832,32
- TARSU, TARES, TARI € 28.800,92

Relativamente alla compensazione dei debiti che la Società non comunica, la stessa è stata quantificata con la D.C. n. 73 del 13/10/03; il Consiglio Comunale ha stabilito di riconosce all'A.M.C. spa il diritto a trattenere, dal contributo regionale di € 876.246,10, la somma di € 516.557,00, versando al comune la rimanente somma di € 359,789,10. Somma regolarmente accertata nei conti dell'ente (cap. 2940 - acc. 1192/2015 ex acc. 7897/2008).

La Società è stata invitata a voler rettificare i propri conti allineandoli alle asseverazioni di cui sopra.

SOCIETA'	QUOTA	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
CATANZARO SERVIZI SpA	100%	€ 3.472.022,18	€ 2.601.338,72	€ 870.683,46

	DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
	€ 350.716,65	€ 338.440,21	€ 12.276,44

MOTIVAZIONI DELLE DIFFERENZE TRA QUANTO COMUNICATO DALLA SOCIETA' CON NOTA N.

318 DEL 23/3/2017, E CONFERMATO DAL COLLEGIO SINDACALE CON VERBALE DEL 23 MARZO 2017 (ALLEGATE) E QUANTO RISULTANTE DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE:

DIFFERENZE SU CREDITI DELLA SOCIETA' VERSO COMUNE PER FATTURE EMESSE:

ANNO	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2011	4.940,85	0,00	4.940,85	
2014	2.315.934,64	1.845.712,86	470.221,78	
2015	85.385,00	85.385,00	0,00	
2016	28.099,96	28.099,96	0,00	
TOTALE	**2.434.360,45**	**1.959.197,82**	**475.162,63**	(1)

DIFFERENZE SU CREDITI SOCIALI VERSO COMUNE PER FATTURE DA EMETTERE:

ANNO	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2005	12.502,89	0,00	12.502,89	(2)
2006	3.109,83	0,00	3.109,83	(2)
2008	60.000,00	0,00	60.000,00	(3)
2009	60.000,00	0,00	60.000,00	(3)
2010	74.000,00	0,00	74.000,00	(4)
2014	96.306,10	0.00	96.306,10	(5)
2015	8.677,20	0,00	8.677,20	(6)
2016	435.403,71	354.477,90	80.925,81	(7)
TOTALE	**749.999,73**	**354.477,90**	**395.521,83**	
SALDO RICOSTITUZIONE CAPITALE SOCIALE	**287.662,00**	**287.662,00**	**0,00**	
TOTALE COMPLESSIVO	**3.472.022,18**	**2.601.337,72**	**870.684,46**	

NOTE:

1. la differenza di € 475.162,63, è relativa alle fatt. n. 233 dell'1/12/2011 di € 4.940,85 , fatt. n. 44 del 5/3/2014 di € 20.000,00, n. 145/146 del 27/9/2014 di € 238.488,64 e di € 209.243,97, e n. 212 del 24/12/2014 di € 2.489,17 per i quali importi non risultano assunti impegni di spesa ne sono stati attestati dai dirigenti competenti come debiti fuori bilancio;

2. le differenze di € 12.502,89 e di € 3.109,83 riferite agli anni 2005/2006 sono relative a prestazioni di servizi (fatture da emettere) non specificati dalla società, e per i quali non risultano assunti i relativi impegni preventivi;

3. le differenze di € 60.000,00 e di € 60.000,00 riferite agli anni 2008/2009 sono relative a pretese della società in funzione ad un contributo spese per la piscina mai formalizzato tra i due enti e per il quale non risultano assunti impegni di spesa preventivi;

4. la differenza di € 74.000,00 è relativa a pretese della società per € 60.000,00 in funzione ad un contributo spese per la piscina mai formalizzato tra i due enti, e per € 14.000,00, in funzione di prestazioni rese al di fuori del contratto per lavori suppletivi sulla manutenzione del verde. Per

entrambi le somme non risultano assunti i relativi impegni di spesa preventivi;

5. la differenza di € 96.306,10, è relativa a lavori suppletivi sulla manutenzione del verde per i quali non risultano assunti impegni di spesa preventivi;

6. la differenza di € 8.877,20 è relativa a prestazione rese per lavori suppletivi lampade votive per i quali non risultano assunti impegni di spesa preventivi;

7. la differenza di € 80.925,81 è relativa a prestazione rese per gestione canile per i quali non risultano assunti impegni di spesa preventivi;

La Società è stata invitata a voler rettificare i propri conti allineandoli alle asseverazioni di cui sopra.

DIFFERENZE SU DEBITI DELLA SOCIETA' VERSO IL COMUNE:

ANNO	DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2002 - ACQUA	0.00	20.587,28	-20.587,28	
2003 - ACQUA	0,00	18.548,33	-18.548,33	
2004 -2015 - ACQUA	207.179,58	207.179,58	0,00	Rateizzazione comune
2006 – ACQUA	30.671,88	30.671,88	0,00	Rateizzazione SOGET
2010 – ACQUA	19.924,45	19.924,45	0,00	Rateizzazione SOGET
2016 -ACQUA	26.272,40	27.080,69	0,00	
2007 - ACQUA	51.059,59	0,00	0.00	Fornitura acqua piscina Giovino. La fattura è intestata all'Amm. Prov. CZ che sta pagando ratealmente
DIVERSI - TARSU	14.448,00	14.448,00	0,00	
INCASSI AFF.NE DA RIVERSARE AL COMUNE	1.106,75	0,00	1.106,75	
TOTALE **Amm.ne provinc.** **Totale finale**	**350.662,65** **51.059,59** **299.603,06**	**338.440,21** **0,00** **338.440,21**	**-12.222,44** 51.059.59 **38.837.15**	(1)

NOTE:

La Società comunica debiti nei confronti del il Comune per complessivi € 350.662,65. Da tale cifra và defalcato il debito per *ACQUA* anno 2007, pari ad € 51.059,59, relativo alla Piscina Giovino, in quanto il contratto è intestato all'Amministrazione Provinciale di Catanzaro, e pertanto il debito comunicato si deve intendere pari ad € 299.603,06. Il credito vantato dal Comune ammonta a complessivi € 338.440,21. La differenza di € 38.837,15, relativa a canoni idrici degli anni 2002/2003 non conteggiati dalla società.

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2016

Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa. La presente nota contiene tutte le informazioni minimali richieste dalla normativa. Fornisce inoltre le informazioni supplementari, anche se non specificatamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione economico-finanziaria del gruppo.
Il processo di redazione del bilancio consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi e che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzata progressivamente nel tempo.

IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizioni per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Catanzaro le immobilizzazioni immateriali sono costituite da Costi di impianti, diritti di brevetto ed utilizzazioni opere dell'ingegno, e dalla voce altre immobilizzazioni immateriali.
Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni Materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

CREDITI

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Catanzaro i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo

svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le differenze tra crediti riportati dalla società CATANZARO SERVIZI spa e crediti iscritti dall'Ente capogruppo, si rimanda integralmente a quanto specificato nelle pagine precedenti della presente relazione.

Analogamente, per la differenza tra crediti indicati dalla società AMC spa ed Ente capogruppo, si riporta integralmente a quanto specificato nelle pagine precedenti della presente relazione.

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Nel bilancio del Comune capogruppo, al 31.12.206 non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono .

DEBITI

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento sono esposti al valore nominale. Tuttavia, considerato che sono emerse differenze tra i debiti comunicati dalle società AMC spa e CATANZARO SERVIZI spa e i corrispondenti valori risultanti al Comune, si riporta a quanto già espresso in relazione, nonché alle note di seguito allegate.

Composizione delle voci "*RATEI E RISCONTI*" e della voce "*ALTRI ACCANTONAMENTI*"

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

FONDI PER RISCHI E ONERI

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

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

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

FONDO TFR

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

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

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme .

RICONOSCIMENTO RICAVI

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

In allegato sono riportati il Bilancio del Comune capogruppo ed il bilancio delle società consolidate (Catanzaro Servizi S.p.a. e A.M.C. S.p.a.).

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *"Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei"*. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci

dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni patrimoniali CATANZARO SERVIZI S.P.A.:

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune Catanzaro nella Società Catanzaro Servizi S.p.a. consolidata per un importo totale pari a € 890.342,00 (Immobilizzazioni Finanziarie > partecipazioni in imprese controllate);
- Eliminazione nel passivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune Catanzaro nella Società Catanzaro Servizi S.p.a. consolidata per un importo totale pari a € 890.342,00 (voce patrimonio netto> riserve);
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti della Società Catanzaro Servizi S.p.a. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 3.472.022,18 (come da specifica di cui sopra), derivante da: "***crediti per trasferimenti e contributi***";
- Eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti del Comune di Catanzaro verso la Società Catanzaro Servizi S.p.a. per un importo pari a € 2.601.337,72 (come da specifica di cui sopra), derivante da: "***debiti per trasferimenti e contributi***";
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti del Comune di Catanzaro verso la Società Catanzaro Servizi S.p.a. per un importo pari a € 338.440,00, derivante da: "***crediti di natura tributaria***";
- Eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti della Società Catanzaro Servizi S.p.a. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 299.604,00, derivante da: "***altri debiti***", di cui € 14.449,00 "**tributari**" ed € 285.155,00 "**altri**";
- Inserimento nel passivo patrimoniale della Società Catanzaro Servizi S.p.a. del valore di € 909.522,00 (altri oneri straordinari conto economico), che influenzano il risultato economico d'esercizio del G.A.P.

Le predette elisioni patrimoniali originano le elisioni economiche che seguono.

Le elisioni economiche CATANZARO SERVIZI S.P.A.:

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società *Catanzaro Servizi S.p.a.* derivante da: "***proventi derivanti dalla gestione di servizi – componenti positivi bilancio Catanzaro servizi s.p.a.***" per € 4.881.283,16 iva esclusa (€ 5.929.787,65 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2016, così determinate:

a) Proventi servizi € 232.629,94 iva 10%, imponibile € 211.486,76;

b) Proventi servizi € 5.697.157,71 iva 22%, imponibile € 4.669.801,40;

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società *Catanzaro Servizi S.p.a.* derivante da: "***prestazioni di servizi – componenti negativi bilancio Comune di Catanzaro***" per € 4.881.283,16 iva esclusa (€ 5.929.787,65 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2016, così determinate:

a) Prestazioni servizi € 232.629,94, iva 10%, imponibile € 211.486,76;

b) Prestazioni servizi € 5.697.157,71 iva 22%, imponibile € 4.669.801,40;

- Oneri straordinari rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società *Catanzaro Servizi S.p.a.* derivante da: "***altri oneri straordinari***" per € 909.522,00 (differenza tra € 3.472.022,18 crediti dichiarati dalla società, € 2.601.337,72 debito consuntivo del Comune (€ 870.684,46); differenza tra debiti dichiarati dalla società € 299.603,06, crediti da consuntivo del Comune € 338.440,21 (€ 38.837,15).

Nel conto economico consolidato del G.A.P. sono stati rilevati i suddetti oneri straordinari, derivanti dall'inerzia manifestata nel tempo dalle Società partecipate/controllate nell'adeguarsi a quanto in proposito l'Amministrazione capogruppo, ha determinato nei propri documenti contabili (cfr ultimo rendiconto approvato – allegato "U").

Le elisioni patrimoniali A.M.C. S.P.A.:

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune Catanzaro nella Società A.M.C. S.p.a. consolidata per un importo totale pari a € 526.184,00 (voce immobilizzazioni finanziari>partecipazioni in partecipate);
- Eliminazione nel passivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune Catanzaro nella Società A.M.C. S.p.a. consolidata per un importo totale pari a € 526.183,00 (voce patrimonio netto> riserve da risultato economico esercizi precedenti per € 47.871,00 e riserve da capitale per € 478.312,00);
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti della Società A.M.C. S.p.a. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 341.198,50 (come da specifica di cui sopra), derivante da: "***altri crediti***";
- Eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti del Comune di Catanzaro verso la Società A.M.C. S.p.a. per un importo pari a € 122.168,97 (come da specifica di cui sopra), derivante da: "***debiti per trasferimenti e contributi***";
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti del Comune di Catanzaro verso la Società A.M.C. S.p.a. per un importo pari a € 772.517,69, derivante da: "***crediti di natura tributaria***";
- Eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti della Società A.M.C. S.p.a. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 380.270,21, derivante da: "***altri debiti***", di cui € 287.963,00 "**tributari**" ed € 92.307,00 "**altri**";
- Inserimento nel passivo patrimoniale della Società A.M.C. S.p.a. del valore di € 611.277,01 (altri oneri straordinari conto economico), che influenzano il risultato economico d'esercizio del G.A.P.

Le predette elisioni patrimoniali originano le elisioni economiche che seguono.

Le elisioni economiche *A.M.C. S.P.A.:*

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società A.M.C. S.p.a. derivante da : "***altri ricavi e proventi diversi - componenti positivi bilancio A.M.C. s.p.a.***" per € 927.881,15 iva esclusa (€ 1.132.015,00 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2016, così determinate:

a) Proventi € 1.132.015,00, iva 22%, imponibile € 927.881,15;

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società A.M.C. S.p.a. derivante da : "***trasferimenti e contributi – componenti negativi bilancio Comune di Catanzaro***" per € 927.881,15 iva esclusa (€1.132.015,00 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2016, così determinate:

a) Prestazioni servizi € 1.132.015,00, iva 22%, imponibile € 927.881,15;

- Oneri straordinari rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società A.M.C. S.p.a. derivante da: "***altri oneri straordinari***" per € 611.277,01 (differenza tra € 341.198,50 crediti dichiarati dalla società, € 122.168,97 debito consuntivo del Comune (€ 219.029,53); differenza tra debiti dichiarati dalla società € 380.270,21, crediti da consuntivo del Comune € 772.517,69 (€ 392.247,48).

Nel conto economico consolidato del G.A.P. sono stati rilevati i suddetti oneri straordinari, derivanti dall'inerzia manifestata nel tempo dalle Società partecipate/controllate nell'adeguarsi a quanto in proposito l'Amministrazione capogruppo, ha determinato nei propri documenti contabili (cfr ultimo rendiconto approvato – allegato "U").

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

STATO PATRIMONIALE SINTETICO

Voci di Bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	
Immobilizzazioni	295.618.297,59
Attivo circolante	195.749.615,23
Ratei e Risconti Attivi	962.049,00
TOTALE ATTIVO	492.329.961,82

Voci di Bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio Netto	202.146.117,80
Fondo per rischi ed oneri	6.784.473,00
Trattamento di fine Rapporto	2.370.171,00
Debiti	176.587.848,36
Ratei e Risconti Passivi	104.441.351,66
TOTALE PASSIVO	492.329.961,82

Conto economico sintetico

Voci di Bilancio	**Conto Economico Consolidato**
Componenti Positivi della Gestione	103.542.192,02
Componenti negativi della gestione	85.722.292,52
Proventi ed oneri finanziari	-2.112.956,14
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Proventi e oneri straordinari	4.179.933,03
Risultato prima delle imposte	19.886.876,39
Imposte	1.132.812,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	18.754.063,60
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00

IL DIRIGENTE
DEL SERVIZIO F[illegible]ARIO
(Dott. Pasquale C[illegible]ino)

a) Prestazioni servizi € 1.132.015,00, iva 22%, imponibile € 927.881,15;

- Oneri straordinari rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società A.M.C. S.p.a. derivante da: "***altri oneri straordinari***" per € 611.277,01 (differenza tra € 341.198,50 crediti dichiarati dalla società, € 122.168,97 debito consuntivo del Comune (€ 219.029,53); differenza tra debiti dichiarati dalla società € 380.270,21, crediti da consuntivo del Comune € 772.517,69 (€ 392.247,48).

Nel conto economico consolidato del G.A.P. sono stati rilevati i suddetti oneri straordinari, derivanti dall'inerzia manifestata nel tempo dalle Società partecipate/controllate nell'adeguarsi a quanto in proposito l'Amministrazione capogruppo, ha determinato nei propri documenti contabili (cfr ultimo rendiconto approvato – allegato "U").