Registro Imprese n. 02371820792
Iscrizione Rea CCIAA Catanzaro n.0162905

CATANZARO SERVIZI SPA
società con azionista unico

Società soggetta a direzione e coordinamento di Comune di Catanzaro
Sede in Corso Mazzini 90 - 88100 Catanzaro
Capitale sociale Euro 120.000,00 i.v.
Codice fiscale 02371820792

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2016

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2016 riporta un risultato positivo di Euro 2.001.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Catanzaro Servizi Spa svolge la propria attività nel settore dei servizi pubblici locali, operando esclusivamente in favore dell'Amministrazione Comunale di Catanzaro, la quale mediante la società provvede all'erogazione di servizi anche di sua diretta competenza.

Andamento della gestione

La società presenta, oggi, il bilancio del primo esercizio successivo a quello di revoca dello stato di liquidazione deliberato dall'assemblea dei soci in data 22 ottobre 2015.

La revoca dello stato di liquidazione è avvenuta in conseguenza dell'operazione straordinaria di fusione per incorporazione con la società Immobiliare Argento S.r.l. e del precedente apporto di capitale sociale da parte Socio Unico.

Il risultato d'esercizio positivo del 2016 acclara il definitivo cambio di rotta della società che oggi riesce a remunerare i fattori produttivi ed a guardare alla gestione futura con rinnovato ottimismo.
Il percorso, voluto dal Socio Unico e perseguito dal management aziendale, è stato orientato alla prosecuzione dell'attività aziendale e finalizzato al raggiungimento di uno stabile equilibrio economico e di una solida struttura patrimoniale. Ciò in coerenza con le analisi ed i budget previsionali di volta in volta sottoposti al Socio Unico ed approvati dal Consiglio Comunale di Catanzaro.

La gestione della società è stata ispirata a principi di prudenza e trasparenza nell'ottica del mantenimento del patrimonio aziendale e della tutela dei creditori sociali.
I costi sono stati attentamente monitorati realizzando in taluni casi notevoli risparmi come, ad esempio, per la gestione della piscina.

La gestione del personale è da ritenersi più che soddisfacente; l'attenta e concordata riorganizzazione interna ha permesso alla società di svolgere maggiori attività con un numero inferiore di dipendenti. Nel 2016 è stato attivato un sistema di timbratura delle presenze ed è stato sottoscritto l'accordo per la contrattazione di II° livello.

Il risultato economico positivo è stato raggiunto nonostante l'impatto sul conto economico della società, dei valori riconducibili alla gestione della società incorporata Argento Immobiliare S.r.l.
Sarà, infatti prioritario, adoperarsi in modo che la perdita strutturale derivante dalla differenza tra costi (leasing e ammortamenti) e ricavi (canoni di locazione attivi) della incorporata Immobiliare Argento venga al più presto attenuata con specifiche azione correttive, quali la rimodulazione del contratto di leasing e la messa a reddito dell'immobile sito a Catanzaro in Viale de Filippis. La difficoltà nella gestione di tale comparto è stata accentuata dai notevoli ritardi con cui l'Ufficio del Giudice di Pace procede alla liquidazione dei canoni di locazione. Il mancato rispetto dei tempi di incasso dei canoni di locazione dell'immobile di Viale Argento hanno determinato l'impossibilità (non essendovi ulteriore liquidità disponibile) di procedere

puntualmente ai pagamenti dei canoni di leasing nei confronti della società proprietaria. E' annotato in questa sede che andranno utilizzate tutte le più opportune iniziative finalizzate a rimettere in bonis la posizione con la società di leasing al fine di evitare dannose conseguenze per la nostra società.

Al fine di completare il definitivo risanamento della società e la stabilizzazione della sua struttura patrimoniale sarà necessario operare una rimodulazione del comparto debiti che consenta una programmazione finanziaria a medio lungo termine compatibile con i flussi di entrate generati dalla gestione corrente.

In sostanza, si dovrà programmare un intervento di natura finanziaria che consenta di chiudere entro l'anno in corso residue posizioni di debito con fornitori (tra cui Sardaleasing) ed erario e, quindi, programmarne il piano di rientro in un arco temporale di 7/10 anni in coerenza con le risorse rivenienti dalla gestione delle attività tipiche.

La necessità di procedere con un intervento di tale natura avrà un impatto positivo anche sul conto economico della società poiché consentirà di chiudere favorevolmente la trattativa con Eni SPA realizzando un risparmio di circa euro 450 ml e consentirà di accedere alla definizione agevolata dei ruoli esattoriali con un risparmio di circa euro 250 ml.

Per il resto, sono già state definite transazioni con creditori ed allineate le posizioni Inps ed erariali. La società è infatti in possesso di regolare Durc.

I debiti con fornitori, ad eccezione della posizione con Eni SPA, sono sostanzialmente azzerati ed in correntezza, con tempi medi di pagamento, attualmente, di 12 gg.

Si segnala che sono regolarmente e tempestivamente assolti gli obblighi in tema di normativa anticorruzione e trasparenza. Il monitoraggio e l'aggiornamento dei dati è costane e puntuale.

In relazione alle note vicende giudiziarie relative al Parco Romani, si richiamano le comunicazioni fornite dai legali di fiducia e prodotte nell'assemblea di approvazione del Bilancio.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2016	31/12/2015
valore della produzione	5.677.037	5.293.179
margine operativo lordo	10.172	(184.868)
Risultato prima delle imposte	35.109	(118.254)

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Ricavi netti	5.525.937	5.170.366	355.571
Costi esterni	1.527.203	1.442.995	84.208
Valore Aggiunto	**3.998.734**	**3.727.371**	**271.363**
Costo del lavoro	3.988.562	3.912.239	76.323
Margine Operativo Lordo	**10.172**	**(184.868)**	**195.040**
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	48.947	48.380	567
Risultato Operativo	**(38.775)**	**(233.248)**	**194.473**
Proventi diversi	151.100	122.813	28.287
Proventi e oneri finanziari	(77.216)	(7.819)	(69.397)
Risultato Ordinario	**35.109**	**(118.254)**	**153.363**
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	**35.109**	**(118.254)**	**153.363**
Imposte sul reddito	33.108		33.108
Risultato netto	**2.001**	**(118.254)**	**120.255**

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	47.481	41.400	6.081
Immobilizzazioni materiali nette	5.986.416	6.015.468	(29.052)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Capitale immobilizzato	**6.033.897**	**6.056.868**	**(22.971)**
Rimanenze di magazzino	5.410	4.760	650
Crediti verso Clienti	246.699	151.946	94.753
Altri crediti	4.656.636	5.382.352	(725.716)
Ratei e risconti attivi	933.938	941.239	(7.301)
Attività d'esercizio a breve termine	**5.842.683**	**6.480.297**	**(637.614)**
Debiti verso fornitori	1.148.947	1.280.177	(131.230)
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	741.831	1.733.365	(991.534)
Altri debiti	534.261	687.933	(153.672)
Ratei e risconti passivi	133.241		133.241
Passività d'esercizio a breve termine	**2.558.280**	**3.701.475**	**(1.143.195)**
Capitale d'esercizio netto	**3.284.403**	**2.778.822**	**505.581**
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	572.268	533.329	38.939
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	1.405.722	1.030.317	375.405
Altre passività a medio e lungo termine	6.554.027	6.576.169	(22.142)
Passività a medio lungo termine	**8.532.017**	**8.139.815**	**392.202**
Capitale investito	**786.283**	**695.875**	**90.408**
Patrimonio netto	(892.343)	(890.342)	(2.001)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	106.060	194.467	(88.407)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	**(786.283)**	**(695.875)**	**(90.408)**

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2016, era la seguente (in Euro):

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Depositi bancari	103.595	191.400	(87.805)
Denaro e altri valori in cassa	3.737	4.059	(322)
Disponibilità liquide	**107.332**	**195.459**	**(88.127)**
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	1.272	992	280
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	**1.272**	**992**	**280**

Posizione finanziaria netta a breve termine	**106.060**	**194.467**	**(88.407)**
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine			
Posizione finanziaria netta	**106.060**	**194.467**	**(88.407)**

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2016	*31/12/2015*
Liquidità primaria	2,32	1,80
Liquidità secondaria	2,32	1,80
Indebitamento	4,94	5,91
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,48	0,41

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale
Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.
Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.
Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Ambiente
Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati significativi investimenti, nelle seguenti aree:

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con il controllante Comune di Catanzaro :

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
Comune di Catanzaro			3.472.022	411.929		
Totale						

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Evoluzione prevedibile della gestione

La definizione del contenzioso legato alla vicenda Parco Romani, la riorganizzazione dei servizi affidati, la prosecuzione ed il miglioramento delle politiche tese al riequilibrio economico, la sistemazione delle debitorie in essere consentiranno un ulteriore miglioramento della gestione aziendale.

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di destinare l'utile d'esercizio di euro 2.001 come segue :
-5% pari ad euro 100, a riserva legale;
-euro 1.901 a riserva straordinaria.

In conclusione ritengo doveroso ringraziare il socio unico per l'impegno profuso, l'Organo di Controllo per il costante apporto professionale prestato, il personale tutto per la dedizione con la quale ha svolto le proprie mansioni nel corso dell'esercizio appena trascorso.

Vi ringrazio per la fiducia accordataci e Vi invito ad approvare il bilancio così come presentato.

L'Amministratore Unico
Ing. Rocco Mazza

Reg. Imp. 02371820792
Rea 0162905

CATANZARO SERVIZI SPA

SOCIETA' CON AZIONISTA UNICO

Società soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Catanzaro

Sede in Corso Mazzini 90 - 88100 Catanzaro (CZ)
Capitale sociale Euro 320.000,00 i.v.
Codice fiscale 02371820792

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2016

Premessa

Il presente bilancio, sottoposto al Socio Unico per il suo esame e la sua approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.001.
L'esercizio 2016 segna una netta inversione di tendenza della gestione corrente che presenta un risultato economico di segno positivo.
Il 2016 rappresenta il primo anno di gestione successivo alla revoca dello stato di liquidazione, avvenuto con atto per notaio Rocco Guglielmo del 22/10/2015.
Alla revoca dello stato di liquidazione si è pervenuti dopo la ratifica dell'operazione straordinaria di fusione mediante incorporazione della società "Immobiliare Argento S.r.l." nella Catanzaro Servizi S.p.a. in attuazione delle rispettive deliberazioni assembleari datate 24 giugno 2015.

L'obiettivo del Conto Economico in utile arriva a conclusione di un percorso virtuoso finalizzato al ripristino della correntezza gestionale ed al riequilibrio dei fattori produttivi nonchè al rafforzamento della struttura patrimoniale della società.

Il risultato finale del bilancio in approvazione riflette, difatti, le previsioni poste a base dei piani industriali portati all'attenzione del Socio Unico e l'operazione di risanamento aziendale è perfettamente allineata con la volontà del socio unico di rendere la Catanzaro Servizi SpA una società in concreto e prospettico equilibrio economico.

Attività svolte
La Società, come ben sapete, svolge la propria attività esclusivamente per la gestione di servizi pubblici affidati direttamente dal socio unico Comune di Catanzaro.

Nel corso dell'esercizio, accogliendo il positivo impatto derivante dall'adeguamento dei contenuti economici delle commesse dell'Azionista Unico, la società ha orientato la propria azione al ripristino strutturale e funzionale facendo segnare un buon incremento del volume d'affari che nel suo complesso si mostra nelle condizioni di sopportare tutti i costi della gestione operativa.

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La Catanzaro Servizi Spa è soggetta all'attività di Direzione e Coordinamento da parte dell'Ente Pubblico locale Comune di Catanzaro che detiene il 100% delle azioni.
Di seguito sono esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (consuntivo 2015) dal suddetto Ente, disponibile alla data di redazione del presente documento.

SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015 Comune di Catanzaro

RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA ALL'1/1/2015	(+)	€ 21.767.396,05
RISCOSSIONI	(+)	€ 139.721.284,56
PAGAMENTI	(-)	€ 134.922.364,44

FONDO DI CASSA AL 31/12/2015	(=)	-€ 26.566.326,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 203.917.913,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 98.236.898,28
FPV SPESE CORRENTI	(-)	€ 5.077.861,00
FPV SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	€ 76.327.743,34
AVANZO	(=)	€ 52.841.737,36

Conto del Bilancio 2015

Spesa

Categoria	Accertamenti	Riscossioni
CATEGORIA 1 - Imposte	35.644.156,53	22.031.260,00
CATEGORIA 2 - Tasse	20.459.198,19	10.082.957,75
CATEGORIA 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	16.696.658,72	15.692.313,50
TOTALE TITOLO I	72.699.909,44	47.806.531,25
CATEGORIA 1 - Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	6.307.446,03	3.380.342,11
CATEGORIA 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	2.217.049,50	1.948.373,51
CATEGORIA 3 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funz. del		
CATEGORIA 4 - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari	9.000,01	
CATEGORIA 5 - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti sett. pubblico	206.283,72	205.783,72
TOTALE TITOLO II	8.739.048,26	5.534.499,34
CATEGORIA 1 - Proventi dei servizi pubblici	29.547.313,80	5.250.232,41
CATEGORIA 2 - Proventi dei beni dell'ente	2.131.468,40	1.044.030,68
CATEGORIA 3 - Interessi su anticipazioni e crediti	405.787,11	140.649,84
CATEGORIA 4 - Utili netti delle aziende speciali e partecipate,	-	-
CATEGORIA 5 - Proventi diversi	4.187.962,71	1.477.541,62
TOTALE TITOLO III	36.272.532,02	7.912.454,45
CATEGORIA 1 - Alienazioni di beni patrimoniali	215.464,26	215.464,26
CATEGORIA 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	208.764,62	190.020,62
CATEGORIA 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione	293.246,42	293.246,42
CATEGORIA 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	-	-
CATEGORIA 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	989.435,01	989.435,01
CATEGORIA 6 - Riscossione di crediti	-	-
TOTALE TITOLO IV	1.706.850,31	1.688.166,31
CATEGORIA 1 - Anticipazioni di cassa	-	-
CATEGORIA 2 - Finanziamenti a breve termine	-	-
CATEGORIA 3 - Assunzione di mutui e prestiti	7.310.107,14	5.944.456,11
CATEGORIA 4 - Emissione di prestiti obbligazionari	-	-
TOTALE TITOLO V	7.310.107,14	5.944.456,11
TOTALE titolo VI - Entrate per servizi per conto di terzi	39.659.237,90	39.603.621,46
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	166.388.485,10	108.489.628,92

Totale spesa

Intervento	Totale spese Impegnato	Totale spese Pagato
INTERVENTO 1 - Personale	14.634.854,17	14.018.605,15
INTERVENTO 2 - Acquisto di beni di consumo	1.168.650,64	933.730,33
INTERVENTO 3 - Prestazione di servizi	69.952.127,08	37.496.450,62
INTERVENTO 4 - Utilizzo di beni di terzi	10.412.630,81	5.390.965,68
INTERVENTO 5 - Trasferimenti	2.802.323,64	1.112.466,18
INTERVENTO 6 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.388.386,39	2.329.703,43
INTERVENTO 7 - Imposte e tasse	1.081.553,98	1.052.222,60
INTERVENTO 8 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.232.776,28	619.601,46
INTERVENTO 9 - Ammortamenti di esercizio	-	-

INTERVENTO 10 - Fondo svalutazione crediti	-	-
INTERVENTO 11 - Fondo di riserva	-	-
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	*104.673.105,09*	*62.953.665,45*
INTERVENTO 1 - Acquisizione di beni immobili	55.041.230,76	8.943.357,89
INTERVENTO 2 - Espropri e servitu' onerose	65.784,07	30.758,38
INTERVENTO 3 - Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	-	-
INTERVENTO 4 - Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in ec.	-	-
INTERVENTO 5 - Acquisizione di beni mobili, macchine ed attr.	456.671,74	31.980,91
INTERVENTO 6 - Incarichi professionali esterni	144.061,43	-
INTERVENTO 7 - Trasferimenti di capitale	248.938,27	169.987,42
INTERVENTO 8 - Partecipazioni azionarie	-	-
INTERVENTO 9 - Conferimenti di capitale	344.422,50	-
INTERVENTO 10 - Concessione di crediti e anticipazioni	-	-
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	*56.301.108,77*	*9.176.084,60*
TOTALE TITOLO 3 - Spese per rimborso di prestiti	*10.252.850,02*	*4.308.393,91*
TOTALE TITOLO 4 - Spese per servizi per conto di terzi	*39.659.237,90*	*38.769.137,20*
TOTALE SPESE PER CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE	210.886.301,78	115.207.261,06

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non emergono fatti di particolare rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Meritevoli di citazione in questa sezione sono le iniziative intraprese al fine di migliorare ulteriormente la struttura finanziaria della società.
Sono infatti state avviate le procedure per le rottamazioni dei ruoli esattoriali per carichi tributari pregressi ed è in corso di definizione la trattativa con ENI SpA per la debitoria scaduta.
La conclusione delle due iniziative porterà ad un risparmio di circa euro 600 mi con notevoli benefici sia sul conto economico che sulla gestione finanziaria della società.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.
Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.
I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.
La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).
In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione,

valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.
La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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

Deroghe
(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali
Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.
I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.
Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Materiali
Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- Fabbricati e Immobili : 3%
- Attrezzatura varia e minuta: 40%
- Mobili e arredi: 12%
- Impianti specifici: 15%
- Impianti generici: 10%
- Autocarri, autovetture, motocicli : 25%
- Pale e mezzi cingolati: 20%
- Macchine d'ufficio: 20%

Crediti
Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti
Sono rilevati al loro valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

Rimanenze magazzino
I materiali di consumo in rimanenza sono iscritti al costo di acquisto.

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 di competenza .

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. Ciò al netto delle somme erogate ai Fondi di previdenza complementare a favore dei dipendenti in conto trattamento di fine rapporto di loro spettanza.

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

Costi e ricavi
Sono rilevati e riconosciuti in base alla competenza economica temporale e secondo il principio di prudenza.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi
I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.
I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
47.481	41.400	6.081

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

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

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Valore 31/12/2016
Impianto e ampliamento	9.678			2.554		7.124
Diritti brevetti industriali						
Concessioni, licenze, marchi	390	8.841		1.866		7.365
Migliorie su beni di terzi	31.332	9.241		7.581		32.992
	41.400	18.082		12.001		47.481

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto ampliamento	9.678				9.678
Diritti brevetti industriali	390				390
Migliorie su beni di terzi	31.332				31.332
	41.400				41.400

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2016
Modifiche statutarie	9.678			2.554	7.124
	9.678			2.554	7.124

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
5.986.416	6.015.468	(29.052)

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

Descrizione	Importo	
Costo storico	1.410.439	
Ammortamenti esercizi precedenti	(185.626)	
Saldo al 31/12/2015	**1.224.813**	di cui terreni 278.000
Acquisizione dell'esercizio	(1)	
Ammortamenti dell'esercizio	(33.973)	
Saldo al 31/12/2016	**1.190.839**	di cui terreni 278.000

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

Descrizione	Importo
Costo storico	54.113
Ammortamenti esercizi precedenti	(54.113)

Attrezzature industriali e commerciali
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	95.876
Ammortamenti esercizi precedenti	(87.874)
Saldo al 31/12/2015	**8.002**
Acquisizione dell'esercizio	4.401
Ammortamenti dell'esercizio	(1.393)
Saldo al 31/12/2016	**11.010**

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

Descrizione	Importo
Costo storico	278.956
Ammortamenti esercizi precedenti	(276.203)
Saldo al 31/12/2015	**2.753**
Acquisizione dell'esercizio	3.493
Ammortamenti dell'esercizio	(1.579)
Saldo al 31/12/2016	**4.667**

Immobilizzazioni in corso e acconti
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2015	4.779.900
Saldo al 31/12/2016	4.779.900

L'importo di euro 4.779.900, iscritto in tale voce, rappresenta il valore nominale del cespite acquistato con atto pubblico del 16/5/2011. Tale appostazione in bilancio è ritenuta rispondente a logiche valutative in considerazione dell'oggettiva impossibilità che parte alienante possa adempiere al completamento delle opere in conseguenza, appunto, della dichiarazione di fallimento della Parco Commerciale Romani Srl

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
5.410	4.760	650

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Trattasi di materiali di consumo per gestione canile comunale.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.903.335	5.534.298	(630.963)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Verso clienti	246.699			246.699	
Verso controllanti	3.472.022			3.472.022	
Per crediti tributari	84.563			84.563	
Verso altri	1.100.051			1.100.051	
	4.903.335			4.903.335	

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti al 31.12.2015, che sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.
Per gli altri crediti non si realizza il presupposto.

I crediti verso controllanti sono rappresentati da somme iscritte a bilancio a fronte di prestazioni rese a favore del socio unico Comune di Catanzaro per l'ammontare complessivo di euro 3.472.022 così distinti :

-residuo credito per fatture emesse € 2.434.360 :

RIEPILOGO CREDITI PER FATTURE EMESSE COMUNE CATANZARO AL 31/12/2016						
N. FT	DATA	SETTORE	TOTALE	ACCONTO	DIFFERENZA	
233	01/12/2011	verdoliva	4.940,85		4.940,85	
			SALDO 2011			4.940,85
			-	-	-	
42	04/03/2014	canile	4.472,51		4.472,51	
44	05/03/2014	serv. Agg. grandi opere	20.000,00		20.000,00	
96	05/06/2014	straord. Igiene ambientale	1.408,06		1.408,06	
108	01/07/2014	lampade votive	18.568,41	18.568,00	0,41	
131	01/09/2014	settore LL.PP	1.380,83		1.380,83	
132	01/09/2014	grandi opere	3.324,79		3.324,79	
142	18/09/2014	uff. tecnico straord. Am	4.064,50		4.064,50	
145	26/09/2014	verde extra 2008	238.488,64		238.488,64	
146	26/09/2014	verde extra 2009	209.243,97		209.243,97	
156	01/10/2014	biblioteca	4.602,78		4.602,78	

159	01/10/2014	settore LL.PP	1.380,83		1.380,83	
161	01/10/2014	grandi opere	3.324,79		3.324,79	
163	20/10/2014	canile	18666,96	17.429,50	1.237,46	
164	20/10/2014	n.crd.canile	13.893,18-		13.893,18-	
175	03/11/2014	bibliioteca	4.602,78		4.602,78	
178	03/11/2014	settore LL.PP	1.380,83		1.380,83	
180	03/11/2014	grandi opere	3.324,79		3.324,79	
181	18/11/2014	adeguamento contratti	666.666,71		666.666,71	
182	01/12/2014	lettura contatori	20.293,31		20.293,31	
183	01/12/2014	Custodia cimiteri	34.385,94		34.385,94	
184	01/12/2014	uff. tecnico	33.971,53		33.971,53	
186	01/12/2014	pubblicità e affissioni	43.236,51		43.236,51	
187	01/12/2014	supp. Amm.vo cimiteri	13.552,16		13.552,16	
188	01/12/2014	notifiche	11.309,40		11.309,40	
190	01/12/2014	bibliioteca	4.602,78		4.602,78	
191	01/12/2014	ass. pre e post scuola	13.808,33		13.808,33	
193	01/12/2014	settore LL.PP	1.380,83		1.380,83	
194	01/12/2014	urbanistica	23.916,58	2.110,77	21.805,81	
195	01/12/2014	grandi opere	3.324,79		3.324,79	
196	22/12/2014	extra pubblicità	353.637,34		353.637,34	
197	23/12/2014	saldo adeguamento contratti	309.333,29		309.333,29	
198	24/12/2014	notifiche	11.555,63		11.555,63	
199	24/12/2014	uff. tecnico	34.710,91		34.710,91	
200	24/12/2014	grandi opere	3.397,29		3.397,29	
202	24/12/2014	bibliioteca	4.702,95		4.702,95	
203	24/12/2014	urbanistica	21.960,38		21.960,38	
204	24/12/2014	settore LL.PP	1.411,02		1.411,02	
205	24/12/2014	lettura contatori	20.734,91		20.734,91	
206	24/12/2014	verde	73.781,81		73.781,81	
207	24/12/2014	ass. anziani	9.406,00		9.406,00	
208	24/12/2014	lampade votive	18.972,48		18.972,48	
209	24/12/2014	Custodia cimiteri	35.134,22		35.134,22	
210	24/12/2014	supp. Amm.vo cimiteri	13.847,07		13.847,07	
211	24/12/2014	pubblicità e affissioni	44.177,38		44.177,38	
212	24/12/2014	urbanistica	2.489,17		2.489,17	
			saldo 2014			2.315.934,64
1	12/01/2015	canile	6.609,38		6.609,38	
2	12/01/2015	canile	42.690,90		42.690,90	
3	22/01/2015	verde	2.459,02		2.459,02	
4	22/01/2015	verde	3.237,70		3.237,70	
5	22/01/2015	verde	886,30		886,30	
6	02/02/2015	Contratto n.1	22.232,39		22.232,39	
7	02/02/2015	Verde	4.410,38		4.410,38	
8	02/02/2015	uff. tecnico	21,71		21,71	
13	02/02/2015	Piscina	1.019,16		1.019,16	
14	10/02/2015	Canile	1.818,06		1.818,06	
			SALDO 2015			85.385,00
83	02/11/2016	Contratto n.1	19.903,24		19.903,24	
100	15/12/2016	giro d'italia	819,67		819,67	
101	21/12/2016	extra verde	7.377,05		7.377,05	
			SALDO 2016			28.099,96
saldo complessivo fatture emesse da incassare al 31/12/2016						2.434.360,45

-residuo credito per fatture da emettere € 750.000 :

RIEPILOGO CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE COMUNE CATANZARO AL 31/12/2016

	SETTORE	TOTALE	ACCONTI	DIFFERENZA	
2005	servizi diversi	12.502,89		12.502,89	
2005	**SALDO 2005**				**12.502,89**
2006	servizi diversi	3.109,83		3.109,83	
2006	**SALDO 2006**				**3.109,83**
2008	contributo piscina	60.000,00		60.000,00	
2008	**SALDO 2008**				**60.000,00**
2009	contributo piscina	60.000,00		60.000,00	
2009	**SALDO 2009**				**60.000,00**
2010	contributo piscina	60.000,00		60.000,00	
2010	lavori extra verde	14.000,00		14.000,00	
2010	**SALDO 2010**				**74.000,00**
2014	fatt. extra verde	96.306,10		96.306,10	
2014	**SALDO 2014**				**96.306,10**
2015	fatt. Lampade votive	8.677,20			
2015	**SALDO 2015**				**8.677,20**
2016	fatt. contrattone	251.659,56			
2016	fatt. Lampade votive	5.464,83			
2016	fatt. Canile	80.925,81			
2016	fatt. gestione verde	61.580,57			
2016	fatt. servizi vari	819,67			
2016	fatt. piscina	34.953,27			
2016	**SALDO 2016**				**435.403,71**

saldo complessivo fatture da emettere al 31/12/2016	**749.999,73**

In bilancio è iscritto inoltre un credito nei confronti del Comune di Catanzaro di € 287.662,00, quale residua somma da incassare a fronte della Delibera C. C. n. 177 del 28/11/2014.

Da rilevare che, nel corso dell'esercizio 2015, sono stati posti sotto sequestro da parte della Procura di Catanzaro nell'ambito del procedimento penale relativo al rapporto "Parco Romani" crediti pignorati nei confronti del Comune per complessivi euro 2.500.000.

Tali importi, che necessariamente devono coincidere con i dati di Bilancio del Comune di Catanzaro, sono stati comunicati allo stesso Comune al fine della riconciliazione delle partite per come previsto dalla normativa vigente.

Tra i crediti verso altri, al 31/12/2016, sono compresi :
-euro 1.003.972, che rappresentano la somma che la curatela della Parco Commerciale Romani Srl, ha incassato direttamente dalla Regione Calabria –per crediti nei confronti della stessa Regione vantati dalla Catanzaro Servizi- nell'ambito di un'azione esecutiva riconducibile al contenzioso derivante dal citato atto di compravendita del 16/05/2011; l'importo, che idealmente, diminuisce l'esposizione nominale complessiva iscritta tra i fondi di accantonamento per euro 5.710.496, è appostato in questa voce in attesa della definizione dell'evoluzione delle procedure giudiziarie in corso;
-il credito residuo vantato nei confronti di Regione Calabria pari a Euro 60.987;
-altri crediti diversi per euro 35.092.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni

107.332	195.459	(88.127)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	103.595	191.400
Denaro e altri valori in cassa	3.737	4.059
	107.332	195.459

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.
La disponibilità in cassa è pari ad euro 3.737. La disponibilità sui conti correnti postali è pari ad € 999 mentre quella sui conti tenuti presso Istituti di Credito è pari ad € 102.596.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
933.938	941.239	(7.301)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione o pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.
Sussistono, al 31/12/2016, risconti pluriennali aventi durata superiore a cinque anni relativi:
-alla contabilizzazione di sanzioni e morosità su rateizzazione ottenuta da Equitalia Spa per il pagamento di debiti tributari e contributi previdenziali iscritti a ruolo;
-maxicanone leasing su immobile Argento Immobiliare.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti per assicurazioni	12.317
Risconti sanzioni e morosità INPS	122.902
Risconto maxicanone e imposta sost. leasing	798.719
	933.938

Passività

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-*bis*, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
892.343	890.342	2.001

Descrizione	31/12/2015	Distribuzione dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	31/12/2016
Capitale	320.000						320.000
Altre riserve	0						
Riserva da fusione	688.596				(118.254)		570.342
Varie altre riserve	0						
Utili (perdite) dell'esercizio	(118.254)			120.255			2.001
Totale	**890.342**			**120.255**	**(118.254)**		**892.343**

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

Natura / Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile(**)
Capitale	320.000		B	
Riserva da fusione	570.342		A,B,C,D	
Totale Altre riserve	570.342			
Totale	**890.342**			

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C:per distribuzione ai soci ; D: per altri vincoli statutari
(**) Al netto dell'eventuale riserva negativa per azioni proprie in portafoglio e delle perdite portate a nuovo.

B) Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
6.554.027	6.576.169	(22.142)

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	Altre variazioni	31/12/2016
Altri	6.576.169	70.000	92.142		6.554.027
	6.576.169	**70.000**	**92.142**		**6.554.027**

La voce "Altri fondi", al 31/12/2016, pari a Euro 6.554.027, risulta così composta:

-fondi per potenziali oneri e spese su procedimenti legali in corso prudenzialmente quantificati in euro 196.500;
-potenziali oneri e spese per somme da erogare ai lavoratori dipendenti in virtù di disposizioni contrattuali e procedure di contenzioso in corso quantificate in euro 332.530;
-accantonamento rischi potenziali per € 244.501, generato dalle operazioni straordinarie di fusione ed utilizzabile per futuri oneri e spese che ad oggi non sono accertabili né quantificabili con certezza;
-accantonamento rischi potenziali per mancato riconoscimento di crediti vantati v/enti diversi € 70.000 oggi non accertabili né quantificabili con certezza;
-l'ulteriore incremento di 5.710.496 euro rappresenta l'esposizione nominale verso la Curatela della Parco Commerciale Romani srl, giusta atto pubblico del 16/11/2015. Trattasi di esposizione eccedente il dovuto, comprendendo esso anche le finiture non eseguite. L'appostazione a fondo risponde meglio a corrette esigenze rappresentative trattandosi di una potenziale debitoria non certa né definita e, comunque oggetto di controversie giudiziarie in corso.

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

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
572.268	533.329	38.939

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	Altre variazioni	31/12/2016
TFR, movimenti del periodo	533.329	38.939			572.268

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
Il fondo accantonato 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 non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

D) Debiti

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
3.832.033	4.732.784	(900.751)

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	1.272			1.272
Debiti verso fornitori	1.148.947			1.148.947
Debiti verso controllanti	411.929			411.929
Debiti tributari	600.163	394.376		994.539
Debiti verso Inps/Inail	141.668	1.011.346		1.153.014
Altri debiti	122.332			122.332
	2.426.311	1.405.722		3.832.033

I "Debiti verso fornitori" rappresentano l'effettivo debito nei confronti di fornitori, prestatori di servizi e professionisti alla data di chiusura dell'esercizio. Da notare che tra questi figura l'importo del debito nominale verso Eni SpA per circa € 720 mi che in via transattiva dovrebbe essere chiuso ad € 250 mi.
Il saldo del debito verso banche evidenzia il sostanziale azzeramento delle esposizioni.
I "Debiti verso imprese controllanti" sono relativi a partite di debito iscritte verso il socio unico, azionista Comune di Catanzaro.
La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.
I "debiti tributari" sono così ripartiti secondo la diversa tipologia:
-Erario per Iva € 34.164; Erario per Iva in sospensione € 425.981; Erario per Irpef trattenuta e addizionali € 95.319; Irap esercizio corrente € 21.140; Imu 23.559; Oltre l'esercizio : Irap € 157.283 rateizzata; altre imposte rateizzate € 237.093.
-La voce Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza evidenza un saldo di € 141.668 relativo a posizioni correnti ed € 1.011.346 relativo a posizioni pregresse per le quali sono in corso di esecuzione le ratoizzazioni con Equitalia S.p.a.
Da notare che è stata avanzata istanza di adesione alla definizione agevolata dei ruoli esattoriali ai sensi dell'art.6 d.l. 193/216. La definizione agevolata potrebbe consentire un risparmio su sanzioni ed interessi di mora per circa € 200 mi.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
133.241		133.241

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
Trattasi dei ratei per 14° mensilità personale dipendente.
Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
5.677.037	5.293.179	383.858

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.525.937	5.170.366	355.571
Altri ricavi e proventi	151.100	122.813	28.287
	5.677.037	**5.293.179**	**383.858**

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

ricavi da contratti con Comune Catanzaro esercizio 2016			da prestazioni 2015
	fatture emesse	fatt. da emettere	sopravv. attive
Contratto unico multiservizi	*2.119.581,61*	*192.690,46*	*60.000,00*
Contratto unico multiservizi integraz. 2016	*725.532,89*	*64.433,90*	*239.529,00*
Igiene Ambientale - Proventi canile	*230.324,79*	*80.925,81*	
Manutenzione verde	*677.386,21*	*61.580,57*	
Manutenzione verde extra	*7.377,05*	*0,00*	
Servizi Finanziario - Letture contatori	*211.481,78*	*0,00*	
*Servizi Finanziari - Affissioni e Pubblicità **	*0,00*		
Gestione piscina	*384.485,98*	*34.953,27*	
Servizi occasionali vari	*16.942,62*	*819,67*	
	4.808.516,61		*299.529,00*

altri ricavi da prestazioni		
Gestione piscina	*20.135,24*	0,00
Fitti attivi Giudice di Pace	*238.620,69*	21.692,79
Fitti attivi Imm. Viale de Filippis		12.000,00
ricavi da associazioni sportive gestione piscina	*96.176,27*	29.267,00
	417.891,99	
TOTALE GENERALE	***5.525.937,60***	

Nella voce altri ricavi e proventi, di complessivi euro 151.100, sono compresi € 53.383 per indicizzazione canoni di leasing, € 89.441 per insussistenza di passività accertate nel corso del 2016 oltre a piccole poste di ricavi.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
5.564.712	5.403.614	161.098

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	123.574	68.908	54.666
Servizi	531.705	618.902	(87.197)
Godimento di beni di terzi	394.261	401.787	(7.526)
Salari e stipendi	2.870.657	2.877.275	(6.618)
Oneri sociali	882.933	881.936	997
Trattamento di fine rapporto	193.527	152.675	40.852
Altri costi del personale	41.445	353	41.092
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	12.001	8.928	3.073
Ammortamento immobilizzazioni materiali	36.946	39.452	(2.506)
Variazione rimanenze materie prime	(650)	(3.460)	2.810
Accantonamento per rischi	70.000		70.000
Oneri diversi di gestione	408.313	356.858	51.455
	5.564.712	**5.403.614**	**161.098**

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi
Sono relativi a materiali di consumo e prodotti per la gestione del canile e della piscina.

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

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

Accantonamento per rischi
Sono state prudenzialmente accantonate somme su presupposti ragionevoli, utilizzando tutte le informazioni disponibili, al momento della valutazione, sulla situazione dei debitori, sulla base dell'esperienza passata, della corrente situazione economica generale e di settore, nonché dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che incidono sui valori alla data del bilancio.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(77.216)	(7.819)	(69.397)

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	27	12	15
(Interessi e altri oneri finanziari)	(77.243)	(7.831)	(69.412)
	(77.216)	(7.819)	(69.397)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					27	27
					27	27

Interessi e altri oneri finanziari

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

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi fornitori					77.243	77.243
					77.243	77.243

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
33.108		33.108

Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Imposte correnti:	33.108		33.108
IRES	11.989		11.989
IRAP	15.135		15.135

Imposte sostitutive		
Imposte relative a esercizi precedenti		
Imposte differite (anticipate)		
IRES		
IRAP diff. esercizio precedente	5.984	5.984
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
	33.108	**33.108**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	35.109	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	9.655
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	182.871	
Perdite fiscali da scomputare (limite max 80%)	174.384	
Imponibile fiscale	*43.596*	*11.989*

Determinazione dell'imponibile IRAP corrente

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	112.325	
Costi non rilevanti ai fini IRAP (costi del personale)	3.988.562	
Altri costi non deducibili ai fini Irap	122.776	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
	4.223.663	
Onere fiscale teorico (%)	4,97	209.916
contributi assicurativi	54.338	
Deduzione Contributi previdenziali	964.318	
Cuneo Fiscale	1.700.000	
Deduzione costo residuo personale	1.191.003	
Imponibile Irap	314.004	
IRAP corrente per l'esercizio		15.135

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-*bis*, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni realizzate dalla Catanzaro Servizi con il Socio Unico riguardano prestazioni di servizi eseguiti sulla base di specifici contratti.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Destinazione del risultato d'esercizio

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2016	**Euro**	**2.001**
5% a riserva legale	Euro	100
a riserva straordinaria	Euro	1.901

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.

L'Amministratore Unico
Ing. Rocco Mazza

Reg. Imp. 02371820792
Rea 0162905

CATANZARO SERVIZI SPA

SOCIETA' CON AZIONISTA UNICO

Società soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Catanzaro

Sede in Corso Mazzini 90 - 88100 Catanzaro (CZ)
Capitale sociale Euro 320.000,00 i.v.
Codice fiscale 02371820792

Bilancio al 31/12/2016

Stato patrimoniale attivo	31/12/2016	31/12/2015
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
(di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	7.124	9.678
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	7.365	390
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre	32.992	31.332
	47.481	41.400
II. Materiali		
1) Terreni e fabbricati	1.190.839	1.224.813
2) Impianti e macchinario		
3) Attrezzature industriali e commerciali	11.010	8.002
4) Altri beni	4.667	2.753
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.779.900	4.779.900
	5.986.416	6.015.468
III. Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
(di cui concessi in leasing)		
d-bis) altre imprese		
2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		

b) verso imprese collegate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
c) verso controllanti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
d-bis) verso altri		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Altri titoli		
4) Strumenti finanziari derivati attivi		
(di cui concessi in leasing)		
Totale Immobilizzazioni	**6.033.897**	**6.056.868**
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 5.410	4.760
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci		
5) Acconti		
	€ 5.410	4.760
II. Crediti		
1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	€ 246.699	151.946
- oltre 12 mesi		
	246.699	151.946
2) Verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Verso imprese collegate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
4) Verso controllanti		
- entro 12 mesi	€ 3.472.022	4.209.489
- oltre 12 mesi		
	3.472.022	4.209.489

5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
5-bis) Per crediti tributari			
- entro 12 mesi	84.563		77.726
- oltre 12 mesi			
		84.563	77.726
5-ter) Per imposte anticipate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
5-quater) Verso altri			
- entro 12 mesi	1.100.051		1.095.137
- oltre 12 mesi			
		1.100.051	1.095.137
		4.903.335	5.534.298
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Strumenti finanziari derivati attivi			
6) Altri titoli			
7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		103.595	191.400
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa		3.737	4.059
		107.332	195.459
Totale attivo circolante		5.016.077	5.734.517
D) Ratei e risconti		933.938	941.239
Totale attivo		11.983.912	12.732.624

Stato patrimoniale passivo	**31/12/2016**	**31/12/2015**
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	320.000	320.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserva di rivalutazione		

IV. Riserva legale			
V. Riserve statutarie			
VI. Altre riserve			
Riserva straordinaria			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			
Riserva azioni (quote) della società controllante			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni			
Versamenti in conto aumento di capitale			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			
Versamenti in conto capitale			
Versamenti a copertura perdite			
Riserva da riduzione capitale sociale			
Riserva da fusione	€ 570.342		688.596
		570.342	688.596
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo			
IX. Utile dell'esercizio		€ 2.001	
IX. Perdita d'esercizio			(118.254)
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			
Totale patrimonio netto		**892.343** €	**890.342**
B) Fondi per rischi e oneri			2015
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) Fondi per imposte, anche differite			
3) Strumenti finanziari derivati passivi			
4) Altri		€ 6.554.027	6.576.169
Totale fondi per rischi e oneri		**6.554.027**	**6.576.169**
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato		€ 572.268	533.329
D) Debiti			
1) Obbligazioni			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
2) Obbligazioni convertibili			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
3) Debiti verso soci per finanziamenti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4) Debiti verso banche			

- entro 12 mesi	1.272		992
- oltre 12 mesi			
		1.272	992
5) Debiti verso altri finanziatori			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
6) Acconti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
7) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	1.148.947		1.280.177
- oltre 12 mesi			
		1.148.947	1.280.177
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
9) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
10)Debiti verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi	411.929		402.726
- oltre 12 mesi			
		411.929	402.726
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	600.163		1.164.627
- oltre 12 mesi	394.376		344.320
		994.539	1.508.947
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	141.668		568.738
- oltre 12 mesi	1.011.346		685.997
		1.153.014	1.254.735
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	122.332		285.207
- oltre 12 mesi			
		122.332	285.207
Totale debiti		**3.832.033**	**4.732.784**

E) Ratei e risconti		€ 133.241	
Totale passivo		11.983.912	12.732.624

Conto economico		31/12/2016	31/12/2015
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		€ 5.525.937	5.170.366
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi:			
- vari	€ 151.100		122.813
- contributi in conto esercizio			
		€ 151.100	122.813
Totale valore della produzione		5.677.037	5.293.179
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		€ 123.574	68.908
7) Per servizi		€ 531.705	618.902
8) Per godimento di beni di terzi		€ 394.261	401.787
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	2.870.657		2.877.275
b) Oneri sociali	882.933		881.936
c) Trattamento di fine rapporto	193.527		152.675
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	41.445		353
		€ 3.988.562	3.912.239
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 12.001		8.928
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 36.946		39.452
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
		48.947	48.380
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		€ (650)	(3.460)
12) Accantonamento per rischi		€ 70.000	
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione		€ 408.313	356.858

Totale costi della produzione		5.564.712	5.403.614
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		112.325	(110.435)
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da imprese controllanti			
- da imprese sottoposte al controllo di controllanti			
- altri			
16) Altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante			
d) proventi diversi dai precedenti:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri	27		12
		27	12
		27	12
17) Interessi e altri oneri finanziari:			
- verso imprese controllate			
- verso imprese collegate			
- verso controllanti			
- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri	77.243		7.831
		77.243	7.831
17-bis) Utili e Perdite su cambi			
Totale proventi e oneri finanziari		(77.216)	(7.819)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
18) Rivalutazioni:			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			

d) di strumenti finanziari derivati		
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	35.109	(118.254)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	33.108	
b) Imposte relative a esercizi precedenti		
c) Imposte differite e anticipate		
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
	33.108	
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	2.001	(118.254)

L'Amministratore Unico
Ing. Rocco Mazza

Registro Imprese n. 02371820792
Rea CCIAA di Catanzaro n.0162905

CATANZARO SERVIZI SPA SOCIETA' CON AZIONISTA UNICO

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI CATANZARO
Sede in CORSO MAZZINI 90 - Catanzaro
Capitale sociale Euro 320.000,00 i.v.
Codice Fiscale 02371820792

Rendiconto finanziario al 31/12/2016

Descrizione	esercizio 31/12/2016	esercizio 31/12/2015
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.001	(118.254)
Imposte sul reddito	33.108	
Interessi passivi (interessi attivi)	77.216	7.819
(Dividendi)		
(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
di cui immobilizzazioni materiali		
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi,dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto	112.325	(110.435)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	48.947	48.380
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	48.947	48.380
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	161.272	62.055
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(650)	(4.760)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(94.753)	(151.946)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(131.230)	1.280.177
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	7.301	(941.239)
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	133.241	
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	45.437	(2.127.143)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(40.654)	(1.944.911)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	120.618	(2.006.966)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(77.216)	(7.819)
(Imposte sul reddito pagate)		
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	92.142	

Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	14.926	(7.819)
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	135.544	(2.014.785)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	(7.894)	(1.224.813)
(Investimenti)	(7.894)	(1.224.813)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali	(18.082)	(50.328)
(Investimenti)		
Disinvestimenti	(18.082)	(50.328)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(25.976)	(1.275.141)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	280	992
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		1.400.000
(Rimborso di capitale)		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	280	1.400.992
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)	(88.127)	195.459
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	191.400	
Assegni		
Danaro e valori in cassa	4.059	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	195.459	
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	103.595	191.400
Assegni		
Danaro e valori in cassa	3.737	4.059
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	107.332	195.459

L'Amministratore Unico
Ing. Rocco Mazza

CATANZARO SERVIZI SpA

Società con unico azionista

con sede legale in Catanzaro – Corso Mazzini, n.90

capitale sociale sottoscritto e versato € 320.000

iscritta al n. 02371820792 del registro delle imprese di Catanzaro

Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di controllo contabile

Signor azionista,

Parte prima
Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D. Lgs n. 39/2010

1. E' stata svolta la revisione contabile del bilancio d'esercizio della **Catanzaro Servizi SpA.** chiuso al 31/12/2016. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo di detta società. E' responsabilità di questo collegio esprimere un giudizio professionale sul bilancio, che sia basato sulla revisione contabile.

2. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo.
Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'amministratore unico. E' ritenuto che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione specificatamente emessa.

3. Ad avviso di questo collegio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Catanzaro Servizi SpA per l'esercizio chiuso al 31/12/2016, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

4. La redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalla legge compete all'organo amministrativo della società. La competenza del Collegio Sindacale è quella di esprimere il giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2 , lettera e) del D.lgs. n 39/2010. A tal fine è adempiuto al compito di svolgere le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili e raccomandato dalla Consob.
A giudizio di questo collegio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della **Catanzaro Servizi SpA** chiuso alla data del 31/12/2016

Parte seconda
Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 l'attività del collegio è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

2. In particolare:

- E' stata espressa vigilanza sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Si è partecipati alle assemblee, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali è ragionevolmente assicurato che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestatamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Sono stati anche tenuti incontri con l'amministratore unico per approfondimenti su specifiche questioni tecnico-gestionali.
- Mediante l'ottenimento di informazioni dall'amministratore unico e da alcuni responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione verificata, si è vigilati sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, questo collegio è stato periodicamente informato dall'amministratore unico sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Può ragionevolmente assicurarsi che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

4. Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile. Per alcune esigenze di approfondimento sono state esercitate le attività occorrenti per il chiarimento.

6. E' stato esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016, in merito al quale è attestato che esso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D. Lgs n. 39/2010, rimandando alla prima parte di questa relazione.

7. Gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

8. Lo Stato Patrimoniale evidenzia un utile di € 2.001,00 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	11.983.912
Passività	Euro	11.091.569
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	890.342
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	2.001
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	== (*)

(*) non previsti nel nuovo schema di bilancio.

Di seguito si riporta il riepilogo dei principali dati da Conto Economico:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	5.677.037
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	5.564.712
Differenza	Euro	112.325
Proventi e oneri finanziari	Euro	77.216
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	35.109
Imposte sul reddito	Euro	33.108
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	2001

9. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 5, il Collegio sindacale osserva che le contenute ulteriori appostazioni fra i costi delle immobilizzazioni immateriali, nell'attivo, di oneri sostenuti riflettono la natura di oneri pluriennali.

10. Non essendo intervenuta alcuna rivalutazione sugli immobili della società, il Collegio Sindacale non ha proceduto ad alcuna verifica in merito

11. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

= = = = =

Con riguardo all'attività gestionale condotta ed agli effetti che ne sono conseguiti, è di oggettiva rilevanza che il perseguito pareggio contabile nel conto economico -dopo le perdite di esercizio del passato- è chiaro segnale di equilibrio nelle correlazioni produttive correnti, avendo esse suscitato una piena copertura degli oneri di esercizio. E, tanto, è stato raggiunto malgrado si presentino strutturalmente disarmoniche le manifestazioni di costo e di ricavo nel settore aziendale immobiliare, così come mutuato dall'incorporata Immobiliare Argento Srl. E', infatti, colà, vissuta una contrapposizione tra canoni realizzati dalla locazione di immobili e canoni di leasing; si è, quindi, in presenza di una continua attività di investimento per l'acquisto di unità immobiliari che non può, certamente, essere sorretta da detta qualità di ricavi correnti. E' deducibile, pertanto, che il settore della prestazioni di servizi, su commessa dell'azionista unico, Comune di Catanzaro, ha, in concreto, prodotto il rendimento, per entità tale da compensare il disavanzo del settore immobiliare. Occorre, pertanto, che di tale dinamica economica si tenga costantemente conto, dovendo la società, nel predisporre i piani previsionali, orientare l'attività produttiva a perseguire un rendimento che, in valore assoluto, dia copertura al disavanzo che ineludibilmente connota il settore aziendale immobiliare. Nell'esercizio 2016 tanto è avvenuto.

Le analisi condotte sul comparto dei costi hanno consentito di leggere una generale conferma degli oneri correnti ed una contenuta espansione delle remunerazioni da ricavo. E' di tutta evidenza che la struttura produttiva appare compiutamente remunerata, avendo la committenza adeguatamente utilizzato le potenzialità espresse.

I noti effetti della controversia con la fallita Parco Commerciale Romani Srl hanno provocato, sin dal momento in qui è stato acquistato il quoziente immobiliare da detta società (2011), una situazione di squilibrio strutturale nella configurazione del patrimonio, avendo le azioni cautelari e le spese per la conduzione dei giudizi subite provocato uno squilibrio nella gestione della finanza. E tanto è colto, ancora, considerata la rilevante dimensione dell'effetto dell'intero rapporto sulle dinamiche numerarie

correnti. Le azioni esecutive condotte da controparte hanno provocato ampie sottrazioni di finanza alle correnti occorrenze, con conseguente esposizione ad inadempimenti, anche in materia previdenziale e tributaria. Il management ha, però, saputo contrastare il rischio della diffusione dell'inadempienza mediante ricorso a modalità rateizzate di versamento. Lo squilibrio, però, permane, per cui occorre che si operi una raccolta di risorse a breve, che -tenuto, anche, conto dell'oggettiva difficoltà della capitalizzazione- da realizzare mediante accorte conversioni nel medio-lungo termine. Il mantenimento dei livelli produttivi potrà consentire di remunerare contenuti maggiori oneri.

Nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa vi è adeguato spazio alla strategia da seguire:

-mantenimento della produzione annua ad entità che consenta la piena remunerazione dei fattori produttivi impiegati nell'area della prestazione dei servizi e sostegno del disavanzo strutturale presente nel settore della conduzione immobiliare, in cui occorre destinare risorse per consentire l'assolvimento alle esposizioni discendenti dagli eseguiti investimenti. Il rapporto società/azionista-committente, nella sua dinamica corrente deve, ovviamente, rispondere al criterio della sinallagmaticità, non potendo il Comune di Catanzaro esporsi all'erogazione di corrispettivi che non siano rispondenti. Nel caso di riduzione dei livelli produttivi, dovrà necessariamente operarsi con riduzioni nell'impiego dei fattori impiegati, tra i quali assumono significatività le forze lavoro;

-ripristino dell'equilibrio finanziario mediante reperimento di risorse e/o conversione dal breve al medio/lungo termine di alcune esposizioni significative. Risorse da utilizzare, anche, per perseguire vantaggiose transazioni. La definizione del rapporto con Parco Commerciale Romani Srl. - manifestandosene la percorribilità- è obbiettivo da curare con particolare attenzione, al fine di recuperare risorse oggi divenute indisponibili per effetto delle subite azioni esecutive; e, comunque, la società ha esigenza di non essere più oltre esposta a rischi che rimangano indefiniti, con pregiudizio per l'attività di programmazione.

Trattasi di delineazione di un percorso strategico presente nella comunicazione dell'amministratore unico, sulla quale è espressa piena condivisione.

= = = = =

Per quanto precede, il Collegio sindacale esprime parere favorevole per l'approvazione del bilancio 2016 e per la proposta destinazione del risultato di esercizio.

Catanzaro, 27 aprile 2017

Il Collegio Sindacale

(dott. Mario Antonini)

(dott. Pietro Maiuri)

(dott. Raffaele Mangiacasale)

