

---

## COMUNE DI CATANZARO

*Provincia di Catanzaro*

### **Relazione sulla costituzione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e definizione del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018**

La presente relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, corredo il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 rispettando le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, 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" (GAP), 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.

#### **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 dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
  - le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

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, 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", con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza **inferiore al 3 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. Inoltre essa ricorre quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Altro motivo di esclusione ricorre per 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. 346 del 11/09/2019, il comune di Catanzaro, in qualità di ente capogruppo, ha approvato i due distinti elenchi:

- **I° elenco: “Enti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica” per l’anno 2018**

<b>GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA</b>		
<b>Denominazione società</b>	<b>% Quota di partecipazione del COMUNE</b>	<b>Tipologia</b>
<b>AMC S.p.A.</b>	100	Società controllata
<b>CATANZARO SERVIZI S.p.A.</b>	100	Società controllata
<b>COMALCA S.C.R.L.</b>	19,659	Società partecipata
<b>FONDAZIONE POLITEAMA - CITTA' DI CATANZARO</b>	33,33	Ente strumentale
<b>SACAL S.p.A.</b>	5,571	Società partecipata

- **II° elenco: “Verifica del principio dell’irrelevanza 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. È emerso che il perimetro di consolidamento risulta il seguente:

<b>PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO</b>		
<b>Denominazione</b>	<b>% Quota di partecipazione</b>	<b>Tipologia</b>
AMC S.p.A.	100,00	Società controllata
CATANZARO SERVIZI S.p.A.	100,00	Società controllata

Le tre rimanenti partecipate, cioè COMALCA S.C.R.L., FONDAZIONE POLITEAMA – CITTA' DI CATANZARO e SACAL S.p.A., risultano escluse dal perimetro di consolidamento in quanto non affidatarie dirette di Servizi Pubblici Locali.

**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, come indicato dalla Nota informativa ex art. 6, c.4, D.L. 95/2012 allegata al Rendiconto 2018:

#### Situazione CATANZARO SERVIZI S.p.A.

SOCIETA'	QUOTA	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
CATANZARO SERVIZI SpA	100%	€ 3.342.070,84	€ 2.769.343,36	€ 572.727,48
		DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
		€ 299.979,20	€ 328.484,49	-€ 28.505,29

#### MOTIVAZIONI DELLE DIFFERENZE TRA QUANTO COMUNICATO DALLA SOCIETA' CON NOTA N. 296 DEL 25/3/2019, E QUANTO RISULTANTE DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE:

##### DIFF. 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	83.566,94	1.818,06	
2018 (al netto dell'IVA)	112.831,19	18.195,08	94.636,11	
<b>TOTALE</b>	<b>2.519.091,68</b>	<b>1.947.474,88</b>	<b>571.616,80</b>	(1)

##### DIFF. SU CREDITI SOCIALI VERSO COMUNE PER FATTURE DA EMETTERE:

ANNO	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
------	--------------------------------------	------------------------------------	------------	------

2017	1.110,68	0,00	1.110,68	
2018	534.206,48	534.206,48	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>535.317,16</b>	<b>534.206,48</b>	<b>1.110,68</b>	(2)

**DIFF. SU CREDITI SOCIALI VERSO COMUNE PER RICOSTITUZIONE CAPITALE SOCIALE:**

<b>RICOSTITUZIONE CAPITALE SOCIALE</b>	<b>287.662,00</b>	<b>287.662,00</b>	<b>0,00</b>	
--	-------------------	-------------------	-------------	--

<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>3.342.070,84</b>	<b>2.769.343,36</b>	<b>572.727,48</b>	
-------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------	--

## NOTE:

(1) la differenza di € 571.616,80, 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, n. 212 del 24/12/2014 di € 2.489,17, n. 14 del 10/2/2015 di € 1.818,06 e n. 26 del 3/4/2018 di € 94.636,11 (al netto dell'iva), per i quali importi non risultano assunti impegni di spesa; si precisa, altresì, che la fattura n. 194 dell'1/12/2014 di € 23.916,58 nella contabilità dell'ente risulta interamente pagata in esecuzione della determinazione n. 2541 del 24/9/2015, per come segue:

- con mandato n. 8028 dell'1/10/2015 di € 21.805,81 a favore della Società ma con quietanza del Tesoriere Comunale Monte Paschi di Siena, per la chiusura della carta contabile n. 163 del 17/9/15, a seguito del pignoramento attivato presso terzi dall'avv. Granato Francesco;
- con mandato n. 8029 dell'1/10/2015 di € 2.110,77 a favore della Società.

(2) la differenza di € 1.110,68 è relativa al saldo di prestazione rese per manutenzione edifici scolastici.

*L'ente, prudenzialmente, attesa la mancata cancellazione del credito dai propri bilanci da parte della società, ha accantonato nel risultato di Amministrazione nella voce "Fondo società partecipate", per la sola Catanzaro Servizi, la somma di € 590.621,12 per il riconoscimento di debiti fuori bilancio da parte dei Settori interessati.*

**DIFF. SU DEBITI DELLA SOCIETA' VERSO IL COMUNE:**

ANNO	DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2002 - ACQUA	16.239,29	16.907,74	668,45	Rateizzazione SOGET
2003 - ACQUA	15.436,50	15.489,08	52,58	Rateizzazione SOGET
2004 -2015 - ACQUA	204.336,42	193.932,95 10.368,13	-35,34	Rateizzazione comune
2006 - ACQUA	18.573,24	19.126,17	552,93	Rateizzazione SOGET

2007 – ACQUA	51.059,59	0	0	PISCINA GIOVINO
2010 – ACQUA	12.139,44	12.572,57	433,13	Rateizzazione SOGET
2016 – ACQUA	0,00	27.080,69	27.080,69	
DIVERSE FATTURE ACQUA/TARSU	33.254,31	0,00	-33.254,31	
DIVERSI ANNI – TARSU		7.977,16	7.977,16	Rateizzazione EQUITALIA
2018 – TARI		930,00	930,00	
2015 – IMU		1.268,00	1.268,00	
2016 – IMU		7.611,00	7.611,00	
2017 – IMU		7.611,00	7.611,00	
2018 – IMU		7.610,00	7.610,00	
<b>TOTALE</b>	<b>351.038,79</b>	<b>328.484,49</b>	<b>-28.505,29</b>	
2007 – ACQUA	-51.059,59	0,00	0,00	PISCINA GIOVINO
<b>TOTALE</b>	<b>299.979,20</b>	<b>328.484,49</b>	<b>-28.505,29</b>	(1)

## NOTE:

1. La Società con la nota 296/19 ha comunicato per l'anno 2018 debiti Vs il Comune per € 351.038,79. Da tale importo va decurtata la somma di € 51.059,59 relativa al consumo acqua Piscina Giovino: come più volte ribadito tale debito è nei confronti della Provincia di Catanzaro, proprietaria e intestataria del contratto della fornitura idrica. Infatti con nota prot. n. 8190 del 19/3/2019 l'Amministrazione Provinciale sollecitava e diffidava la Società ad effettuare il rimborso delle somme anticipate per l'utenza acqua anni 2007/2008 per conto della stessa società. Pertanto il debito nei confronti del comune è da quantificare in € 299.979,20, atteso che i restanti € 51.059,59 quantificano il debito nei confronti della Provincia di Catanzaro.

Il credito vantato dal Comune ammonta a complessive € 328.484,49.

La differenza di € 28.505,29, è relativa principalmente al debito IMU 2015/2018, relativo ai locali di Viale De Filippis, non comunicata dalla società la quale è invitata a prenderne atto nella propria contabilità.

Premesso quanto sopra riportato, la Catanzaro Servizi S.p.A. ha preso atto del disallineamento relativo ai crediti/debiti con il socio Comune di Catanzaro, riportando il seguente stralcio nella propria nota integrativa allegata al bilancio 2018:

*“Si evidenzia che, nonostante le rilevazioni di alcune sopravvenienze, il rapporto crediti/debiti con il socio Comune di Catanzaro continua a presentare scostamenti non più rinviabili. Pertanto, anche a seguito di incontri formali con il Collegio dei Revisori del Comune di Catanzaro ed i rappresentanti del Settore Finanziario, si è convenuto che la partecipata confermi nel redigendo bilancio i crediti/debiti già comunicati ed asseverati dal proprio organo di controllo, mentre l'Amministrazione Comunale accantonerà mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione l'importo relativo alle differenze contabili. Resta inteso che qualora tali somme non saranno*

*impegnate entro l'anno dai settori interessati, la società dovrà procedere al piano di eliminazione graduale delle predette poste dal prossimo bilancio.”*

**Situazione A.M.C. S.p.A.**

<b>SOCIETA'</b>	<b>QUOTA</b>	<b>CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'</b>	<b>DEBITI DA CONSUNTIVO COMUNALE</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>A.M.C. SpA</b>	100%	€ 335.535,53	€ 103.819,79	€ 231.715,74
		<b>DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'</b>	<b>CREDITI DA CONSUNTIVO COMUNALE</b>	<b>DIFFERENZA</b>
		€ 755.166,89	€ 915.354,72	-€ 160.187,83

**MOTIVAZIONI DELLE DIFFERENZE TRA QUANTO COMUNICATO DALLA SOCIETA' CON NOTA PROT. N. 951 DEL 14/3/2019 E CONFERMATO DAL COLLEGIO SINDACALE E QUANTO RISULTANTE DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE:**

**CREDITI DELLA SOCIETA' VERSO IL COMUNE**

I crediti dichiarati dalla società per **€ 335.535,53** 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 (2017) € 220,30 (1)
  - Servizio pubblico Corso Mazzini+Contratto di servizio (fatt. 33/2018 di € 41.917,91) € 38.107,19 (2)
  - Servizio strisce blu (fatt.34/2018 di € 15.250,00) € 12.500,00 (2)
  - Trasporto alunni (fatt. 31/2018 di € 43.533,86) € 39.572,24 (2)
  - Trasporto portatori Handicap (fatt.32 /2018 di € 15.000,00) € 13.636,36 (2)
- TOTALE € 335.535,53**

Nella contabilità dell'ente risulta diversamente annotato l'importo complessivo di **€ 103.819,79** per come di seguito:

- Servizio strisce blu (fatt. 34/2018) escluso IVA € 12.500,00 (2)
  - Trasporto alunni (fatt. 31/2018) escluso IVA € 39.576,24 (2)
  - Trasporto portatori Handicap (fatt. 32/2018) escluso IVA € 13.636,36 (2)
  - Servizio pubblico Corso Mazzini + Contratto di servizio (fatt. 33/2018) escluso IVA € 38.107,19 (2)
- TOTALE € 103,819,79**

(1) L'importo complessivo della differenza pari a € 231.715,74, è relativo a servizi resi per i quali non risultano assunti i relativi impegni di spesa preventivi; il settore competente aveva presentato proposta di riconoscimento di debito fuori bilancio ed era stata annotata la 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. Pertanto a consuntivo 2015 la somma è stata stralciata dalle scritture contabili e inserita nel fondo contenzioso nella 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 e conseguentemente l'importo è stato stralciato dall'avanzo.

Con nota del 6/6/2017, prot. n. 53746, è stata trasmessa alle Società Partecipate la "NOTA INFORMATIVA" allegata al Rendiconto 2016 invitando la stessa Società a prendere atto del contenuto e degli adempimenti da adottare in essa esplicitati e, cioè, invitandola implicitamente a cancellare il credito dalle proprie scritture contabili. Successivamente, a seguito dell'approvazione del Bilancio Consolidato da parte del Consiglio Comunale, DC n. 123 del 30/10/2017, con nota del 6/10/2017, prot. n. 103031, si sollecitava ancora una volta le Società a voler apportare nel corso dell'esercizio le dovute rettifiche contabili nei propri conti.

(2) L'importo complessivo di € 103.819,79, oltre IVA, è relativo a servizi effettuati nel 2018 fatturati e regolarmente impegnati e già liquidati nei mesi di gennaio/febbraio 2019.

*L'ente, prudenzialmente, attesa la mancata cancellazione del credito dai propri bilanci da parte della società, ha accantonato nel risultato di Amministrazione nella voce "Fondo società partecipate", per la sola A.M.C. S.p.A., la somma di € 231.499,44 per il riconoscimento di debiti fuori bilancio da parte dei Settori interessati.*

#### DEBITI DELLA SOCIETA' VERSO IL COMUNE

Con nota del 14/3/2019 venivano dichiarati dalla società debiti per € **755.166,89** come appresso specificati:

1. ACQUA 2017	€ 55.501,52
2. ICI/IMU 2011 /2018	€ 268.936,89
3. IMU differenza	€ 832,32
4. TARES/TARI 2013/2018	€ 134.838,00
5. TARES differenza	€ 28.800,92
6. ACQUA differenza 2004/2005	€ 2.825,14
7. Debiti di cui alla D.C. n. 73/03	€ <u>263.432,10</u>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 755.166,89</b>

Nella contabilità dell'ente risulta l'importo di € **909.721,33** come di seguito riportato:

• Utenze idriche 2004/2016	€ 99.755,20
• TARSU 2011/2012	€ 28.800,92
• TARES 2013	€ 29.970,00
• TARI 2014	€ 29.601,00
• TARI 2015	€ 29.785,00
• TARI 2016	€ 22.599,75
• TARI 2017	€ 21.978,75
• TARI 2018	€ 21.201,00
• ICI 2009 e 2011	€ 37.244,00



---

• IMU 2012/2018	€ 234.630,00
• Debiti (D.C. n. 73 del 13/10/03)	€ <u>359.789,10</u>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 915.354,44</b>

Pertanto, la differenza mancante nella contabilità della Società risulta pari ad **€ 160.187,83** per come di seguito specificato:

• utenze idriche	€ 41.428,54
• TARSU, TARES, TARI	€ 20.297,50
• ICI, IMU	€ 2.104,79
• DEBITI di cui alla D.C. n. 73/03	€ <u>96.357,00</u>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 160.187,83</b>

Premesso quanto sopra riportato, la A.M.C. S.p.A. ha preso atto del disallineamento relativo ai crediti/debiti con il socio Comune di Catanzaro, riportando il seguente stralcio nella propria nota integrativa allegata al bilancio 2018:

*“Si evidenzia che, nonostante le rilevazioni di alcune sopravvenienze, il rapporto crediti/debiti con il socio Comune di Catanzaro continua a presentare scostamenti non più rinviabili. Pertanto, anche a seguito di incontri formali con il Collegio dei Revisori del Comune di Catanzaro ed i rappresentanti del Settore Finanziario, si è convenuto che la partecipata confermi nel redigendo bilancio i crediti/debiti già comunicati ed asseverati dal proprio organo di controllo, mentre l'Amministrazione Comunale accantonerà mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione l'importo relativo alle differenze contabili. Resta inteso che qualora tali somme non saranno impegnate entro l'anno dai settori interessati, la società dovrà procedere al piano di eliminazione graduale delle predette poste dal prossimo bilancio.”*

## CONCLUSIONI

Alla data di redazione del Bilancio Consolidato (30/09/2019) non sono ancora stati assunti provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite creditore/debitorie, il consolidamento dei conti viene pertanto effettuato sulle poste contabili così come risultano dal rendiconto della capogruppo. Ciò posto si evidenzia che, alla luce di quanto riportato nelle rispettive note integrative delle società, il riallineamento deve considerarsi avviato e concluso nell'esercizio 2019 o al più tardi nell'esercizio 2020. Si evidenzia comunque la circostanza che, in sede di Rendiconto 2018, l'intero disallineamento di tutte le partecipate è stato appositamente accantonato nell'avanzo per consentire la redazione degli atti di allineamento dei conti.

Nella nota integrativa di seguito vengono quindi evidenziate le discordanze o situazioni di contenzioso fra i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento.

## **Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2018**

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 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.

### **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 fitti 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 negli appositi fondi.

### **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.

### **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 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: **"ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi – componenti positivi bilancio Catanzaro servizi s.p.a."** per € 4.806.105,05 iva esclusa (€ 5.832.088,16 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2018, così determinate:

- a) Proventi servizi € 320.000,00 iva 10%, imponibile € 288.000,00;
- b) Proventi servizi € 5.512.088,16 iva 22%, imponibile € 4.518.105,05;

- 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 € 4.806.105,05 iva esclusa (€ 5.832.088,16 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2018, così determinate:

- a) Prestazioni servizi € 320.000,00 iva 10%, imponibile € 288.000,00;
- b) Prestazioni servizi € 5.512.088,16 iva 22%, imponibile € 4.518.105,05;

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

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale (bilancio capogruppo) 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);

- Inserimento nel passivo patrimoniale (bilancio capogruppo) del valore delle partecipazioni detenute dal Comune Catanzaro nella Società Catanzaro Servizi S.p.A. consolidata per un importo totale pari a € 7.361,00 (Fondi per rischio ed oneri > Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri);

- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio Catanzaro servizi) del valore delle partecipazioni detenute dal Comune Catanzaro nella Società Catanzaro Servizi S.p.A. consolidata per un importo totale pari a € 897.793,00 (voce patrimonio netto > riserve);

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale (bilancio Catanzaro Servizi) dei crediti della Società Catanzaro Servizi S.p.A. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 3.342.070,84 (crediti per trasferimenti e contributi > crediti verso clienti utenti);

- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio capogruppo) dei debiti del Comune di Catanzaro verso la Società Catanzaro Servizi S.p.A. per un importo pari a € 2.769.343,36 (debiti > debiti verso fornitori);

- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio capogruppo) dei debiti del Comune di Catanzaro verso la Società Catanzaro Servizi S.p.A. per un importo pari a € 572.727,48 (fondi per rischi e oneri >altri);

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale (bilancio capogruppo) dei crediti del Comune di Catanzaro verso la Società Catanzaro Servizi S.p.A. per un importo pari a € 328.484,49 (attivo circolare > crediti di natura tributaria);

- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio capogruppo) dei debiti della Società Catanzaro Servizi S.p.A. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 33.007,16 (debiti > altri debiti > tributi);

- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio capogruppo) dei debiti della Società Catanzaro Servizi S.p.A. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 295.477,33 (debiti > altri debiti >altri);

#### **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: **“ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi - componenti positivi bilancio A.M.C. s.p.a.”** per € 939.356,56 iva esclusa (€ 1.146.015,00 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2018, così determinate:

a) Proventi € 1.146.015,00, iva 22%, imponibile € 939.356,56;

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società A.M.C. S.p.A. derivante da: **“prestazioni di servizio – componenti negativi bilancio Comune di Catanzaro”** per € 939.356,56 iva esclusa (€ 1.146.015,00 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2018, così determinate:

a) Prestazioni servizi € 1.146.015,00, iva 22%, imponibile € 939.356,56;

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

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale (bilancio capogruppo) 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 Finanziarie > imprese partecipate);

- Inserimento nel passivo patrimoniale (bilancio capogruppo) del valore delle partecipazioni detenute dal Comune Catanzaro nella Società A.M.C. S.p.A. consolidata per un importo totale pari a € 137.237,00 (Fondi per rischio ed oneri > Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri);

- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio AMC) del valore delle partecipazioni detenute dal Comune Catanzaro nella Società A.M.C. S.p.A. consolidata per un importo totale pari a € 31.871 (voce Patrimonio Netto > riserve da risultato economico di esercizi precedenti);
- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio AMC) del valore delle partecipazioni detenute dal Comune Catanzaro nella Società A.M.C. S.p.A. consolidata per un importo totale pari a € 631.550,00 (voce Patrimonio Netto > riserve da capitale);
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale (bilancio AMC) dei crediti della Società A.M.C. S.p.A. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 335.535,53, (attivo circolante > crediti verso clienti ed utenti);
- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio capogruppo) dei debiti del Comune di Catanzaro verso la Società AMC S.p.A. per un importo pari a € 103.819,79, (debiti > altri);
- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio capogruppo) di passività potenziali del Comune di Catanzaro verso la Società AMC S.p.A. per un importo pari a € 231.715,74 (fondi per rischi ed oneri > altri);
  
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale (bilancio capogruppo) dei crediti del Comune di Catanzaro verso la Società AMC S.p.A. per un importo pari a € 455.810,14 (attivo circolante > altri crediti);
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale (bilancio capogruppo) dei crediti del Comune di Catanzaro verso la Società AMC S.p.A. per un importo pari a € 459.544,35 (attivo circolante > altri crediti da tributi);
- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio AMC) dei debiti della Società AMC S.p.A. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 455.810,14 (debiti > tributari);
- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio AMC) dei debiti della Società AMC S.p.A. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 459.544,35 (debiti > altri).

### **Altre informazioni**

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
<b>Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione</b>	
<b>Immobilizzazioni</b>	347.554.038,99
<b>Attivo circolante</b>	180.678.939,97
<b>Ratei e Risconti Attivi</b>	712.186,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>	528.945.164,96

Voci di Bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
<b>Patrimonio Netto</b>	197.092.307,03
<b>Fondo per rischi ed oneri</b>	11.850.609,39
<b>Trattamento di fine Rapporto</b>	2.152.379,92
<b>Debiti</b>	206.480.014,53
<b>Ratei e Risconti Passivi</b>	111.369.854,09
<b>TOTALE PASSIVO</b>	528.945.164,96

### CONTO ECONOMICO SINTETICO

Voci di Bilancio	Conto Economico Consolidato
<b>Componenti Positivi della Gestione</b>	89.437.212,22
<b>Componenti negativi della gestione</b>	83.751.969,09
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	-2.023.073,63
<b>Rettifiche di valore attività finanziarie</b>	0,00
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	-2.600.958,80
<b>Risultato prima delle imposte</b>	1.061.210,70
<b>Imposte</b>	865.879,03
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	195.331,67
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	0,00