
COMUNE DI CATANZARO

Provincia di Catanzaro

Relazione sulla gestione del consolidato

La presente relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, corredo il bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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 2020 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. 380 del 27/09/2021, 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 2020**

GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		
Denominazione società	% Quota di partecipazione del COMUNE	Tipologia
AMC S.p.A.	100	Società controllata
CATANZARO SERVIZI S.p.A.	100	Società controllata
COMALCA S.C.R.L.	19,66	Società partecipata
SACAL S.p.A.	5,57	Società partecipata
FONDAZIONE POLITEAMA - CITTA' DI CATANZARO	100	Ente strumentale

- **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:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO		
Denominazione	% Quota di partecipazione	Tipologia
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 compresi 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 2020:

Situazione CATANZARO SERVIZI S.p.A.

SOCIETA'	QUOTA	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
CATANZARO SERVIZI SpA	100%	€ 518.404,27	€ 518.404,27	€ -
		DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
		€ 299.933,25	€ 299.933,22	€ 0,03

RAFFRONTO TRA QUANTO COMUNICATO DALLA SOCIETA' CON NOTA N. 400 DEL 30/4/2021 E CONFERMATO DAL REVISORE LEGALE, E NOTA N. 600 del 5/7/2021 (ALLEGATE), E QUANTO RISULTANTE DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE:

CREDITI DELLA SOCIETA' VERSO COMUNE PER FATTURE EMESSE:

ANNO	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2019 (al netto dell'IVA)	860,65	860,65	0,00	(1)
2020 (al netto dell'IVA)	28.187,67	28.187,67	0,00	(2)
TOTALE	29.048,32	29.048,32	0,00	

CREDITI DELLA SOCIETA' VERSO COMUNE PER FATTURE DA EMETTERE:

ANNO	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2020 (al netto dell'IVA)	489.355,95	489.355,95	0,00	(3)
TOTALE	489.355,95	489.355,95	0,00	
TOTALE COMPLESSIVO	518.404,27	518.404,27	0,00	

NOTE: Dal raffronto dei crediti della società verso il comune non risulta alcuna differenza. Si riportano di seguito le specifiche dei crediti vantati dalla società:

1. I crediti relativi all'anno 2019 sono relativi a:
 - Fatt. n. 15 del 28/2/2019 di € 614,75 + 135,25 per IVA per complessive € 750,00. Si è in attesa della determina di liquidazione per l'emissione del mandato di pagamento;
 - Fatt. n. 17 del 28/2/2019 di € 245,90 + 54,10 per IVA per complessive € 300,00. Si è in attesa della determina di liquidazione per l'emissione del mandato di pagamento;

2. I crediti relativi all'anno 2020 sono relativi a:
 - Fatt. n. 56 del 19/08/2020 di € 1.229,51 + 270,49 per complessive € 1.500,00. Si è in attesa della determina di liquidazione per l'emissione del mandato di pagamento;
 - Fatt. n. 94 del 6/11/2020 di € 10.666,66 + 2.346,67 per complessive € 13.013,33 relativa alla gestione del servizio demografico. In data 13/4/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 2493 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 133 del 16/12/2020 di € 16.291,50 + 3.584,13 per complessive € 19.875,63 relativa alla gestione del canile comunale. In data 22/2/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1120 a saldo della fattura;

3. I crediti relativi alle fatture emesse nel 2021 ma di competenza 2020 sono relativi a:
 - Fatt. n. 1 del 4/1/2021 di € 16.933,33 + 3.725,33 per complessive € 20.658,66 relativa alla gestione dei servizi finanziari. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 317 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 2 del 4/1/2021 di € 18.685,39 + 1.868,54 per complessive € 20.553,93 relativa al servizio lettura contatori. In data 28/1/2021 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 624/625 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 3 del 4/1/2021 di € 12.533,33 + 2.757,33 per complessive € 15.290,66 relativa al servizio pubblicità e affissioni. In data 28/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 628 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 4 del 4/1/2021 di € 32.133,33 + 7.069,33 per complessive € 39.209,66 relativa al servizio tributi. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 318 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 5 del 4/1/2021 di € 12.682,06 + 2.790,05 per complessive € 15.472,11 relativa a lavori di attacchinaggio. In data 28/1/2021 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 626/627 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 6 del 4/1/2021 di € 46.317,62 + 10.189,88 per complessive € 56.507,50 legata alla nota di credito n. 29 del 29/1/2021 di € 6.082,00 + 1.388,04 per complessive € 7.420,04 relativa a servizio di portierato. In data 8/2/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 812 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 33 del 4/2/2021 di € 17.151,29 + 3.773,28 per complessive € 20.924,57 legata alla nota di credito n. 63 dell'1/3/2021 di € 238,95 + 52,57 per complessive € 291,52 relativa a servizio di assistenza scolastica. In data 23/3/2021 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 1609/1610 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 8 del 4/1/2021 di € 6.316,93 + 1.389,72 per complessive € 7.706,65 relativa a lavori di piccola manutenzione. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 303 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 9 del 4/1/2021 di € 36.370,20 + 8.001,44 per complessive € 44.371,64 relativa a servizio lampade votive. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 306 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 10 del 4/1/2021 di € 2.666,66 + 586,67 per complessive € 3.253,33 relativa a servizio asilo Pepe. In data 8/2/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 808 a saldo della fattura;

-
- Fatt. n. 11 del 4/1/2021 di € 11.600,00 + 2.552,00 per complessive € 14.152,00 relativa a servizio attività economiche e suap. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 314 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 12 del 4/1/2021 di € 11.600,00 + 2.552,00 per complessive € 14.152,00 relativa a servizio edilizia privata e sue. In data 22/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 370 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 13 del 4/1/2021 di € 16.000,00 + 3.520,00 per complessive € 19.520,00 relativa a servizio cultura e biblioteca. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 313 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 32 del 3/2/2021 di € 17.333,32 + 3.813,32 per complessive € 21.146,65 relativa a servizio avvocatura. In data 8/2/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 810 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 15 del 4/1/2021 di € 16.000,00 + 3.520,00 per complessive € 19.520,00 relativa a servizio affari generali. In data 22/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 349 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 16 del 4/1/2021 di € 30.400,00 + 6.688,00 per complessive € 37.088,00 relativa a servizio igiene ambientale. In data 26/1/2021 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 492/493 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 17 del 4/1/2021 di € 2.666,67 + 586,67 per complessive € 3.253,34 relativa a servizio pubblica istruzione e sport. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 315 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 18 del 4/1/2021 di € 6.266,66 + 1.378,67 per complessive € 7.645,33 relativa a servizio grandi opere. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 289 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 19 del 4/1/2021 di € 16.133,33 + 3.549,33 per complessive € 19.682,66 relativa a servizio gestione del territorio. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 308 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 20 del 4/1/2021 di € 32.000,00 + 7.040,00 per complessive € 39.040,00 relativa a servizio custodia cimiteri. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 297 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 21 del 4/1/2021 di € 15.200,00 + 3.344,00 per complessive € 18.544,00 relativa a servizio amministrativo cimiteri. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 300 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 22 del 4/1/2021 di € 13.333,33 + 2.933,33 per complessive € 16.266,66 relativa a servizio polizia municipale. In data 21/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 310 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 23 del 4/1/2021 di € 10.666,65 + 2.346,66 per complessive € 13.013,31 relativa a servizio politiche sociali ed abitative. In data 8/2/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 809 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 24 del 4/1/2021 di € 10.666,66 + 2.346,67 per complessive € 13.013,33 relativa a servizi demografici. In data 27/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 614 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 35 del 9/2/2021 di € 49.194,34 + 10.822,75 per complessive € 60.017,09 relativa a servizio canile. In data 22/2/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1122 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 36 del 9/2/2021 di € 11.704,20 + 2.574,92 per complessive € 14.279,12 relativa a servizio canile. In data 22/2/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1121 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 66 del 2/3/2021 di € 22.882,65 + 5.034,18 per complessive € 27.916,83 relativa a piantumazione alberi nuovi nati nel comune. In data 14/4/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 2515 a saldo della fattura;

DEBITI DELLA SOCIETA' VERSO IL COMUNE:

ANNO	DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2002 - ACQUA	7.144,30	7.144,30	0,00	Rateizzazione SOGET
2003 - ACQUA	6.734,33	6.734,33	0,00	Rateizzazione SOGET
2004 -2015 - ACQUA	204.301,08	204.301,08	0,00	Rateizzazione comune
2006 – ACQUA	6.551,67	6.551,67	0,00	Rateizzazione SOGET
2016 -ACQUA	0,00	27.080,69	-27.080,69	
2017 -ACQUA	0,00	2.220,12	-2.220,12	
2018 -ACQUA	0,00	13.846,01	-13.846,01	
DIVERSE FATTURE ACQUA/TARSU	33.254,31	0,00	33.254,31	
DIVERSI ANNI – TARSU	0,00	6.373,02	-6.373,02	Rateizzazione EQUITALIA
TARI	1.781,40			
2019 – TARI	0,00	791,00	-791,00	
2020 – TARI	0,00	791,00	-791,00	
IMU	24.100,00	0,00	24.100,00	
2015 – IMU	0,00	1.268,00	-1.268,00	
2016 – IMU	0,00	7.611,00	-7.611,00	
2017 – IMU	0,00	7.611,00	-7.611,00	
2018 – IMU	0,00	7.610,00	-7.610,00	
Acqua Piscina Pontepiccolo	16.066,16	0,00	16.066,16	
TOTALE	299.933,25	299.933,22	0,03	

NOTE:

Il credito vantato dal Comune ammonta a complessive € **299.933,22**. L'importo risulta regolarmente iscritto nella contabilità della società.

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

SOCIETA'	QUOTA	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
A.M.C. SpA	100%	€ 276.899,84	€ 276.899,84	€ -
		DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
		€ 872.628,09	€ 872.627,84	€ 0,25

RAFFRONTO TRA QUANTO COMUNICATO DALLA SOCIETA' CON NOTA PROT. N. 1432 DEL 18/05/2021 E ASSEVERATO DAL COLLEGIO SINDACALE (ALLEGATA) E QUANTO RISULTANTE DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE:

CREDITI DELLA SOCIETA' VERSO COMUNE PER FATTURE EMESSE:

ANNO	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2020 (al netto dell'IVA)	242.367,02	242.367,02	0,00	
TOTALE	242.367,02	242.367,02	0,00	

CREDITI DELLA SOCIETA' VERSO COMUNE PER FATTURE DA EMETTERE:

ANNO	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2018 (al netto dell'IVA)	4.000,00	4.000,00	0,00	
2019 (al netto dell'IVA)	4.000,00	4.000,00	0,00	
2020 (al netto dell'IVA)	26.532,82	26.532,82	0,00	
TOTALE	34.532,82	34.532,82	0,00	

TOTALE COMPLESSIVO	276.899,84	276.899,84	0,00	
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------	--

NOTE: Dal raffronto dei crediti della società verso il comune non risulta alcuna differenza. Si riportano di seguito le specifiche dei crediti vantati dalla società:

- I crediti relativi all'anno 2020 per fatture emesse sono relativi a:
 - Fatt. n. 69 del 30/11/2020 di € 12.500,00 + 2.750,00 per complessive € 15.250,00 relativa al servizio strisce blu. In data 3/3/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1281 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 74 del 28/12/2020 di € 12.500,00 + 2.750,00 per complessive € 15.250,00 relativa al servizio strisce blu. In data 8/3/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1427 a saldo della fattura;

-
- Fatt. n. 68 del 30/11/2020 di € 38.107,19 + 3.810,72 per complessive € 41.917,91 relativa al trasporto pubblico locale. In data 12/3/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1499 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 75 del 28/12/2020 di € 38.107,19 + 3.810,72 per complessive € 41.917,91 relativa al trasporto pubblico locale. In data 12/3/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1436 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 56 del 24/11/2020 di € 81.400,00 + 8.140,00 per complessive € 89.540,00 relativa al trasporto scolastico. In data 25/1/2021 sono stati emessi i mandati di pagamento n. 432/433/434 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 44 del 16/9/2020 di € 1.331,97 + 293,03 per complessive € 1.625,00 relativa a strisce blu Parcheggio Musofalo. In data 25/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 425 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 45 del 16/9/2020 di € 13.000,00 + 1.300,00 per complessive € 14.300,00 relativa a strisce blu Parcheggio Musofalo. In data 25/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 426 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 43 del 16/9/2020 di € 10.293,44 + 2.264,56 per complessive € 12.558,00 relativa a strisce blu Parcheggio Musofalo. In data 25/1/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 427 a saldo della fattura;
 - Nota di credito n. 61 del 30/11/2020 di € 3.088,03 + 679,37 per complessive € 3.767,40 legata alle Fatt. n. 62 del 30/11/2020 di € 5.542,62 + 1.219,38 per complessive € 6.762,00, n. 63 del 30/11/2020 di € 7.482,54 + 1.646,16 per complessive € 9.128,70, n. 64 del 30/11/2020 di € 6.928,28 + 1.524,22 per complessive € 8.452,50 relative parcheggi gratuiti strisce blu Corso Mazzini. In data 3/3/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1272 a saldo delle fatture;
 - Fatt. n. 67 del 30/11/2020 di € 5.072,73 + 507,27 per complessive € 5.580,00 relativa a Servizio funicolare e parcheggio strisce blu. In data 3/3/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1274 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 65 del 30/11/2020 di € 6.848,18 + 684,82 per complessive € 7.533,00 relativa a Servizio funicolare e parcheggio strisce blu. In data 3/3/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1276 a saldo della fattura;
 - Fatt. n. 66 del 30/11/2020 di € 6.340,91 + 634,09 per complessive € 6.975,00 relativa a Servizio funicolare e parcheggio strisce blu. In data 3/3/2021 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1277 a saldo della fattura;
- 2.** I crediti delle fatture non ancora emesse per gli anni 2018/2019/2020, per complessive € 12.000,00, oltre IVA, sono relativi alla delibera di Giunta n. 246 del 4/6/2018, con la quale l'amministrazione disponeva l'Affidamento e la gestione in concessione all'AMC dell'ascensore di Bellavista, a servizio dell'area parcheggio con relative strisce blu; con lo stesso atto veniva annotata la somma di € 4.000,00, oltre iva, relativa al primo anno e con Determina n. 1898 del 12/07/2021 sono state sub impegnate le annualità 2019 e 2020, per un totale di € 8.000,00, oltre IVA;
- 3.** I crediti relativi alle fatture emesse nel 2021 ma di competenza 2020 sono relativi a:
- Fatt. n. 11 del 7/4/2021 di € 8.370,03 + 837,00 per complessive € 9.207,03 relativa a Servizio funicolare. Si è in attesa della determina di liquidazione per l'emissione del mandato di pagamento;
 - Fatt. n. 12 del 7/4/2021 di € 1.662,79 + 365,81 per complessive € 2.028,60 relativa a parcheggi gratuiti strisce blu Corso Mazzini. Si è in attesa della determina di liquidazione per l'emissione del mandato di pagamento;
 - Fatt. n. 13 del 7/4/2021 di € 12.500,00 + 2.750,00 per complessive € 15.250,00 relativa a parcheggi gratuiti strisce blu Corso Mazzini. Si è in attesa della determina di liquidazione per l'emissione del mandato di pagamento;

DEBITI DELLA SOCIETA' VERSO IL COMUNE:

ANNO	DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2004 - ACQUA	0,00	11.070,85	11.070,85	Rateizzazione SOGET
2007 - ACQUA	0,00	5.089,91	5.089,91	Rateizzazione SOGET
2009 - ACQUA	0,00	7.570,93	7.570,93	Inviato a SOGET
2011 e anni precedenti - ACQUA	23.731,86		- 23.731,86	
2012 - ACQUA	10.910,20	10.910,15	- 0,05	Rateizzazione SOGET
2013 - ACQUA	6.912,02	6.911,99	- 0,03	Rateizzazione SOGET
2015 - ACQUA	12.727,16	12.727,16	0,00	
2016 - ACQUA	10.209,63	10.209,63	0,00	
2018 - ACQUA	89.065,55	89.065,55	0,00	
2019 - ACQUA	23.621,32	23.621,32	0,00	ACCONTO
2013 - TARES	29.970,00	29.970,00	0,00	
2014 - TARI	29.601,00	29.601,00	0,00	
2015 - TARI	29.785,00	29.785,00	0,00	
2016 - TARI	22.599,75	22.599,75	0,00	
2017 - TARI	21.978,75	21.978,75	0,00	
2018 - TARI	21.209,75	21.209,75	0,00	
2019 - TARI	21.201,00	21.201,00	0,00	
2020 - TARI	21.201,00	21.201,00	0,00	
2015 - IMU	34.331,00	34.331,00	0,00	
2016 - IMU	34.528,00	34.528,00	0,00	
2017 - IMU	34.628,00	34.628,00	0,00	
2018 - IMU	34.628,00	34.628,00	0,00	
COMPENSAZIONE DEBITI	359.789,10	359.789,10	0,00	
TOTALE	872.628,09	872.627,84	0,25	

Nella contabilità dell'ente risulta l'importo di € **872.627,84**. L'importo risulta regolarmente iscritto nella contabilità della società.

CONCLUSIONI

Alla data di redazione del Bilancio Consolidato (12/10/2021) risulta effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati consolidati. Si evidenzia che la riconciliazione è stata effettuata nel corso dell'esercizio 2020 a seguito delle discordanze rilevate nell'esercizio precedente.

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2020

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: **"Componenti positivi bilancio Catanzaro Servizi S.p.A. - Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi"** per € 4.842.807,25 iva esclusa (€ 5.879.407,19 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2020, così determinate:

- a) Proventi servizi € 264.161,81 iva 10%, imponibile € 240.147,10;
- b) Proventi servizi € 5.615.245,38 iva 22%, imponibile € 4.602.660,15;

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società Catanzaro Servizi S.p.A. derivante da: **"Componenti negativi bilancio Comune di Catanzaro - Prestazioni di servizi"** per € 4.842.807,25 iva esclusa (€ 5.879.407,19 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2020, così determinate:

- a) Prestazioni servizi € 264.161,81 iva 10%, imponibile € 240.147,10;
- b) Prestazioni servizi € 5.615.245,38 iva 22%, imponibile € 4.602.660,15;

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società Catanzaro Servizi S.p.A. derivante da: **"Componenti positivi bilancio Comune di Catanzaro - Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi"** per € 791,09 iva inclusa. Trattasi delle somme accertate (dall'Ente) nel corso dell'anno 2020, così determinate:

- a) Tari per € 791,09 iva inclusa;

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società Catanzaro Servizi S.p.A. derivante da: **"Componenti negativi bilancio Catanzaro Servizi S.p.A. - Prestazioni di servizi"** per € 791,09 iva inclusa. Trattasi delle somme accertate (dall'Ente) nel corso dell'anno 2020, così determinate:

- a) Tari per € 791,09 iva inclusa;

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 € 1.429.609,00 (Immobilizzazioni Finanziarie > partecipazioni in imprese controllate);
- Inserimento nel passivo patrimoniale (bilancio capogruppo) del valore delle partecipazioni detenute (utili non ripartiti) dal Comune di Catanzaro nella Società Catanzaro Servizi S.p.A. consolidata per un importo totale pari a € 17.249,00 (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 € 907.591,00 (Patrimonio netto > riserve);
- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio capogruppo) del valore dei debiti per ripiano perdite esercizio 2020 della Società Catanzaro Servizi S.p.A. consolidata per un importo totale pari a € 539.267,00 (debiti > altri debiti > altri);
- 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 € 518.404,27 (crediti > crediti verso clienti ed 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 € 518.404,27 (debiti > debiti verso fornitori);
- 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 € 32.055,02 (crediti di natura tributaria > altri crediti da tributi);
- 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 € 267.878,20 (crediti > crediti verso clienti ed utenti);
- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio Catanzaro Servizi) dei debiti della Società Catanzaro Servizi S.p.A. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 32.055,02 (debiti > altri debiti > tributi);
- Eliminazione nel passivo patrimoniale (bilancio Catanzaro Servizi) dei debiti della Società Catanzaro Servizi S.p.A. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 267.878,20 (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: **“Componenti positivi bilancio A.M.C. S.p.A. - Ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi - Ricavi della vendita di beni”** per € 1.117.869,02 iva esclusa (€ 1.234.158,00 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2020, così determinate:
 - a) Proventi € 45.771,20 iva 22%, imponibile € 37.517,38;
 - b) Proventi € 1.188.386,80 iva 10%, imponibile € 1.080.351,64;
- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società A.M.C. S.p.A. derivante da: **“Componenti negativi bilancio Comune di Catanzaro - Prestazioni di servizi”** per € 1.117.869,02 iva esclusa (€ 1.234.158,00 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2020, così determinate:

a) Proventi € 45.771,20 iva 22%, imponibile € 37.517,38;

b) Proventi € 1.188.386,80 iva 10%, imponibile € 1.080.351,64;

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società A.M.C. S.p.A. derivante da: **“Componenti positivi della gestione bilancio A.M.C. S.p.A. - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Altri ricavi e proventi diversi”** per € 33.960,78. Trattasi di contributo destinato all'acquisto di biciclette elettriche e non, in favore della Società nel corso dell'anno 2020.

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società A.M.C. S.p.A. derivante da: **“Componenti negativi bilancio Comune di Catanzaro - Contributi agli investimenti ad altri soggetti”** per € 33.960,78. Trattasi di contributo destinato all'acquisto di biciclette elettriche e non, in favore della Società nel corso dell'anno 2020.

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società A.M.C. S.p.A. derivante da: **“Componenti positivi bilancio Comune di Catanzaro - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Altri ricavi e proventi dalla prestazione di servizi”** per € 21.201,00 iva inclusa. Trattasi delle somme accertate (dall'Ente) nel corso dell'anno 2020, così determinate:

a) Tari per € 21.201,00 iva inclusa;

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il Comune di Catanzaro e la Società A.M.C. S.p.A. derivante da: **“Componenti negativi bilancio A.M.C. S.p.A. - Prestazioni di servizi”** per € 21.201,00 iva inclusa. Trattasi delle somme accertate (dall'Ente) nel corso dell'anno 2020, così determinate:

a) Tari per € 21.201,00 iva inclusa;

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 € 332.606,00 (Immobilizzazioni Finanziarie > imprese partecipate);

- 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 € 332.606,00 (Patrimonio Netto > Riserve > Riserve da capitale);

- Inserimento nel passivo patrimoniale (bilancio capogruppo) del valore delle partecipazioni detenute (utili non ripartiti) dal Comune Catanzaro nella Società A.M.C. S.p.A. consolidata per un importo totale pari a € 390.422,00 (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 € 390.422,00 (Patrimonio Netto > Riserve > Altre riserve indisponibili);

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale (bilancio AMC) dei crediti della Società AMC S.p.A. verso il Comune di Catanzaro per un importo pari a € 276.899,84 (crediti per trasferimenti e contributi > 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 € 276.899,84 (debiti > debiti verso fornitori);

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale (bilancio capogruppo) dei crediti del Comune di Catanzaro verso la Società AMC S.p.A. per un importo pari a € 177.177,66 (crediti > crediti verso clienti ed utenti);
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale (bilancio capogruppo) dei crediti del Comune di Catanzaro verso la Società AMC S.p.A. per un importo pari a € 695.450,18 (crediti > crediti di natura tributaria > 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 € 512.838,84 (debiti > altri 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 € 359.789,00 per compensazioni tra crediti e debiti (debiti > debiti per trasferimenti e contributi > altri soggetti);

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
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni	390.705.359,67
Attivo circolante	162.919.331,30
Ratei e Risconti Attivi	520.260,00
TOTALE ATTIVO	554.144.950,97

Voci di Bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio Netto	164.571.151,14
Fondo per rischi ed oneri	6.527.871,00
Trattamento di fine Rapporto	1.623.309,00
Debiti	233.593.308,69
Ratei e Risconti Passivi	147.829.311,14
TOTALE PASSIVO	554.144.950,97

CONTO ECONOMICO SINTETICO

Voci di Bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della Gestione	94.379.595,16
Componenti negativi della gestione	87.716.871,31
Proventi ed oneri finanziari	-1.711.429,27
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Proventi e oneri straordinari	- 259.072,77
Risultato prima delle imposte	4.692.221,81
Imposte	732.980,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.959.240,90
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00