
COMUNE DI CATANZARO

Provincia di Catanzaro

Relazione sulla gestione del consolidato per l'esercizio 2019

La presente relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, correda il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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 2019 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. 327 del 23/10/2020, 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 2019**

GRUPPO DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		
Denominazione società	% Quota di partecipazione del COMUNE	Tipologia
AMC S.p.A.	100,00	Società controllata
CATANZARO SERVIZI S.p.A.	100,00	Società controllata
COMALCA S.C.R.L.	19,659	Società partecipata
FONDAZIONE POLITEAMA - CITTA' DI CATANZARO	100,00	Ente strumentale
SACAL S.p.A.	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:

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 2019:

Situazione CATANZARO SERVIZI S.p.A.

SOCIETA'	QUOTA	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
CATANZARO SERVIZI SpA	100%	€ 729.059,95	€ 729.059,95	€ -
		DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
		€ 345.689,39	€ 323.015,58	€ 22.673,81

RAFFRONTO TRA QUANTO COMUNICATO DALLA SOCIETA' CON NOTA N. 115 DEL 27/3/2020 E CONFERMATO DAL COLLEGIO SINDACALE E DAL REVISORE LEGALE, 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
2018 (al netto dell'IVA)	95.536,11	95.536,11	0,00	(1)
2019 (al netto dell'IVA)	211.995,40	211.995,40	0,00	(2)
TOTALE	307.531,51	307.531,51	0,00	

CREDITI DELLA SOCIETA' VERSO COMUNE PER FATTURE DA EMETTERE:

ANNO	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2019 (al netto dell'IVA)	421.528,44	421.528,44	0,00	
TOTALE	421.528,44	421.528,44	0,00	(3)
TOTALE COMPLESSIVO	729.059,95	729.059,95	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 2018 sono relativi a:

- Fatt. n. 26 del 3/4/2018 di € 94.636,11 + € 20.819,94 per IVA per complessive € 115.456,05 relativa alla gestione del canile comunale. In data 16/3/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 2377 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 86 del 30/10/2018 di € 400,00 + 88,00 per IVA per complessive € 488,00. Si è in attesa della determina di liquidazione per l'emissione del mandato di pagamento;
- Fatt. n. 87 del 30/10/2018 di € 500,00 + 110,00 per IVA per complessive € 610,00. Si è in attesa della determina di liquidazione per l'emissione del mandato di pagamento;

2. 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;
- Fatt. n. 80 del 20/11/2019 di € 11.100,00 + 2.442,00 per complessive € 13.542,00 relativa alla gestione del canile comunale. In data 21/1/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 305 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 87 del 2/12/2019 di € 7.183,74 + 1.580,42 per complessive € 8.764,16 relativa alla gestione del canile comunale. In data 21/1/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 307 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 88 del 2/12/2019 di € 76.069,00 + 16.735,18 per complessive € 92.804,18 relativa alla gestione del canile comunale. In data 21/1/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 308 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 89 del 2/12/2019 di € 245,90 + 54,10 per complessive € 300,00. In data 28/1/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 339 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 90 del 2/12/2019 di € 245,90 + 54,10 per complessive € 300,00. In data 28/1/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 334 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 93 del 5/12/2019 di € 82.000,00 + 18.040,00 per complessive € 100.040,00 relativa alla gestione del canile comunale. In data 21/1/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 306 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 94 del 6/12/2019 di € 12.295,08 + 2.704,92 per complessive € 15.000,00 relativa alla manutenzione scuole e immobili. In data 13/2/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 738 a saldo della fattura;

- Fatt. n. 95 del 18/12/2019 di € 21.995,13 + 4.838,93 per complessive € 26.834,06 relativa alla gestione del canile comunale. In data 16/3/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 2370 a saldo della fattura;

3. I crediti relativi alle fatture emesse nel 2020 ma di competenza 2019 sono relativi a:

- Fatt. n. 1 del 7/1/2020 di € 345.479,52 + 76.005,49 per complessive € 421.485,01 relativa al contrattone per la gestione dei servizi comunali. In data 4/2/2020 sono stati emessi vari mandati di pagamento a saldo della fattura;
- Fatt. n. 2 del 7/1/2020 di € 7.836,27 + 1.723,98 per complessive € 9.560,25 relativa al servizio lampade votive. In data 4/2/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 555 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 3 del 7/1/2020 di € 20.577,06 + 2.057,71 per complessive € 22.634,77 relativa al servizio lettura contatori. In data 21/2/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1681 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 4 del 8/1/2020 di € 39.438,87 + 3.943,89 per complessive € 43.382,76 relativa al servizio lettura contatori. In data 16/3/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 2369 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 9 del 28/1/2020 di € 8.196,72 + 1.803,28 per complessive € 10.000,00 relativa a lavori presso stadio N. Ceravolo. In data 21/2/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 1683 a saldo della fattura;

DEBITI DELLA SOCIETA' VERSO IL COMUNE:

ANNO	DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2002 - ACQUA	12.074,16	12.074,16	0,00	Rateizzazione SOGET
2003 - ACQUA	11.454,29	11.454,29	0,00	Rateizzazione SOGET
2004 -2015 - ACQUA	204.336,42	204.301,08	35,34	Rateizzazione comune
2006 - ACQUA	12.451,33	12.451,33	0,00	Rateizzazione SOGET
2010 - ACQUA	8.233,88	8.323,88	90,00	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
2019 – TARI	0,00	791,00	791,00	
IMU	63.885,00	0,00	-63.885,00	
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	
TOTALE	345.689,39	323.015,58	-22.673,81	

NOTE:

Il credito vantato dal Comune verso Catanzaro servizi S.P.A. ammonta a € **323.015,58**. L'importo riportato come debiti, di Catanzaro servizi S.P.A. verso il comune risulta pari a **345.689,39**, come riportato nella nota, **la rettifica è stata fatta per € 323.015,58**.

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

SOCIETA'	QUOTA	CREDITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	DEBITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
A.M.C. SpA	100%	€ 88.714,38	€ 88.714,38	€ -
		DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO COMUNALE	DIFFERENZA
		€ 719.798,03	€ 832.979,31	-€ 113.181,28

RAFFRONTO TRA QUANTO COMUNICATO DALLA SOCIETA' CON NOTA PROT. N. 802 DEL 17/3/2020 E CONFERMATO DAL COLLEGIO SINDACALE 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)	88.714,38	88.714,38	0,00	
TOTALE	88.714,38	88.714,38	0,00	(1)

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. 39 del 19/11/2019 di € 38.107,19 + 3.810,72 per complessive € 41.917,91 relativa al trasporto pubblico locale. In data 18/3/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 2381 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 42 del 17/12/2019 di € 12.500,00 + 2.750,00 per complessive € 15.250,00 relativa al servizio strisce blu. In data 18/3/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 2382 a saldo della fattura;
- Fatt. n. 43 del 17/12/2019 di € 38.107,19 + 3.810,72 per complessive € 41.917,91 relativa al trasporto pubblico locale. In data 18/3/2020 è stato emesso il mandato di pagamento n. 2383 a saldo della fattura;

DEBITI DELLA SOCIETA' VERSO IL COMUNE:

ANNO	DEBITI DICHIARATI DALLA SOCIETA'	CREDITI DA CONSUNTIVO DEL COMUNE	DIFFERENZA	NOTE
2004 - ACQUA	0,00	12.080,13	12.080,13	Rateizzazione SOGET
2007 - ACQUA	0,00	10.573,05	10.573,05	Rateizzazione SOGET
2009 - ACQUA	0,00	8.258,94	8.258,94	Inviato a SOGET

2012 – ACQUA	0,00	11.802,58	11.802,58	Rateizzazione SOGET
2013 -ACQUA	0,00	7.479,21	7.479,21	Rateizzazione SOGET
2015 – ACQUA	0,00	12.834,43	12.834,43	
2016 – ACQUA	0,00	10.312,28	10.312,28	
2017 - ACQUA	58.326,66	0,00	- 58.326,66	
2018 - ACQUA	0,00	88.970,61	88.970,61	
2019 – ACQUA	0,00	23.621,32	23.621,32	ACCONTO
2013 - TARES	22.862,00	23.862,00	1.000,00	
2014 – TARI	22.716,00	29.970,00	7.254,00	
2015 – TARI	22.877,00	29.601,00	6.724,00	
2016 – TARI	22.591,00	29.785,00	7.194,00	
2017 – TARI	51.391,92	22.599,75	- 28.792,17	
2018 – TARI	21.201,00	21.978,75	777,75	
2019 – TARI	0,00	21.201,00	21.201,00	
2015 – IMU	34.179,05	34.331,00	151,95	
2016 – IMU	34.275,98	34.528,00	252,02	
2017 – IMU	35.210,32	34.628,00	- 582,32	
2018 – IMU	34.378,00	34.628,00	250,00	
COMPENSAZIONE DEBITI	359.789,10	359.789,10	0,00	
TOTALE	719.798,03	832.979,31	113.181,28	

Nella contabilità dell'ente risulta l'importo di € **832.979,31**. Pertanto, la differenza mancante nella contabilità della Società risulta pari ad € **113.181,28** per come di seguito specificato:

- utenze idriche € 97.751,05
- TARSU, TARES, TARI € 15.358,58
- ICI, IMU € 71,65

TOTALE € 113.181,28

La società è stata invitata a registrare nelle proprie scritture contabili il predetto importo, tra i propri debiti e, quindi, a voler rettificare i propri conti allineandoli alle asseverazioni di cui sopra.

CONCLUSIONI

Dai rilievi sopra esposti, rispetto all'anno precedente, risulta una **sostanziale riconciliazione** dei crediti e debiti reciproci delle principali società partecipate dal Comune di Catanzaro, precisamente la "Catanzaro Servizi S.p.A." e la "A.M.C. S.p.A.", uniche due società facenti parte del GAP che sono rientrate nel perimetro di consolidamento (cfr. delibera di Giunta Comunale n. 327 del 23/10/2020). Riconciliazione "sostanziale" in quanto risultano ancora differenze seppur di importo marginale in ambedue le situazioni.

In particolare, relativamente alla "Catanzaro Servizi S.p.A.", la società dichiara debiti (per canoni idrici, TARSU, TARI e IMU) vs il Comune eccedenti i crediti iscritti nella contabilità di quest'ultimo per € 22.673,81; relativamente alla società "A.M.C. S.p.A." si registra una situazione opposta, ovvero nelle scritture contabili del Comune risultano maggiori crediti (per la maggior parte canoni idrici) superiori di € 113.181,28 rispetto ai debiti dichiarati dalla società partecipata.

Si evidenzia comunque che le discordanze significative registratesi nelle annualità 2017 e 2018, per crediti iscritti nei bilanci delle società partecipate e non riconosciuti dal Comune, sono state allineate e parificate con le dovute cancellazioni nei bilanci delle società stesse.

In conclusione, pur registrando significativi passi avanti nella conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, occorre superare le discordanze ancora presenti al fine di ottemperare pienamente al disposto dell'art.11, comma 6 lett. j del D.Lgs.118/2011.

Per quanto attiene invece ai rapporti Ente-Società Partecipate si fa presente che il Comune di Catanzaro ha accantonato nel risultato di amministrazione 2019, ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016, la somma di € 539.267,00 quale fondo per la perdita risultante dal bilancio d'esercizio 2019 registrata dalla "Catanzaro Servizi S.p.A.".

Si evidenzia inoltre che il valore negativo del conto economico consolidato 2019 deriva principalmente dai valori riscontrati sul conto economico 2019 della capogruppo.

In particolare il risultato d'esercizio negativo deriva in buona parte dall'incremento dovuto all'adeguamento normativo del calcolo FCDE (applicazione del metodo ordinario, allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011) e in parte dalla cancellazione derivante da crediti stralciati.

Tale importo risulta comunque ben assorbito dalle riserve presenti nel patrimonio netto dell'Ente costituite dai risultati economici precedenti. Pertanto, essendo dettato unicamente da eventi straordinari registratesi nell'annualità 2019, esso non rappresenta un problema finanziario di tipo strutturale.

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2019

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 € 5.126.606,56 iva esclusa (€ 6.223.100.00 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 € 5.903.100.00 iva 22%, imponibile € 4.838.606.56;

- 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 € 5.126.606,56 iva esclusa (€ 6.223.100.00 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2019, così determinate:

- a) Prestazioni servizi € 320.000,00 iva 10%, imponibile € 288.000,00;
- b) Prestazioni servizi € 5.903.100.00 iva 22%, imponibile € 4.838.606.56;

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 € 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 (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 € 729.059,95 (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 € 729.059,95 (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 € 31.318,71 (attivo circolare > crediti di natura tributaria);

- 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 € 291.696,87 (attivo circolare > crediti verso clienti ed utenti);

- 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 € 323.015,58 (debiti > altri debiti > tributi);

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 € 963.290,41 iva esclusa (€ 1.175.214,30 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2019, così determinate:

a) Proventi € 1.175.214,30 iva 22%, imponibile € 963.290,41;

- 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 € 963.290,41 iva esclusa (€1.175.214,30 iva inclusa). Trattasi delle somme impegnate (dall'Ente) in favore della Società nel corso dell'anno 2019, così determinate:

a) Prestazioni servizi € 1.175.214,30 iva 22%, imponibile € 963.290,41;

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 € 196.843,00 (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 € 390.421,00 (voce Patrimonio Netto > altre riserve indisponibili);
- 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 (voce Patrimonio Netto > riserve da capitale);
- Eliminazione nell'attivo patrimoniale (bilancio capogruppo) dei crediti del Comune di Catanzaro verso la Società AMC S.p.A. per un importo pari a € 185.932,55 (attivo circolante > 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 € 638.046,76 (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 € 823.979,31 (debiti > tributari);

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	
Immobilizzazioni	383.237.471,00
Attivo circolante	159.040.804,24
Ratei e Risconti Attivi	608.180,00
TOTALE ATTIVO	542.886.455,24

Voci di Bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio Netto	159.654.745,27
Fondo per rischi ed oneri	8.738.085,61
Trattamento di fine Rapporto	1.723.892,00
Debiti	229.472.523,48
Ratei e Risconti Passivi	143.083.116,88
TOTALE PASSIVO	542.886.455,24

CONTO ECONOMICO SINTETICO

Voci di Bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti Positivi della Gestione	88.937.230,49
Componenti negativi della gestione	106.050.081,64
Proventi ed oneri finanziari	-1.883.238,01
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Proventi e oneri straordinari	-18.684.986,79
Risultato prima delle imposte	-37.681.075,95
Imposte	781.464,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-38.462.540,24
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00