

CATANZARO SERVIZI SPA SOCIETA' CON AZIONISTA UNICO

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI CATANZARO

Sede in CORSO MAZZINI 90 - Catanzaro

Capitale sociale Euro 320.000,00 i.v.

Codice Fiscale 02371820792

Bilancio al 31/12/2015

Stato patrimoniale attivo	31/12/2015	31/12/2014
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	9.678	620
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	390	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre	31.332	37.348
	41.400	37.968
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	1.224.813	4.779.900
2) Impianti e macchinario		
3) Attrezzature industriali e commerciali	8.002	7.994
4) Altri beni	2.753	4.954
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.779.900	
	6.015.468	4.792.848
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) altre imprese		
2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
b) verso imprese collegate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
c) verso controllanti		

- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
d) verso altri		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
-		
3) Altri titoli		
4) Azioni proprie (valore nominale complessivo)		
-		
Totale immobilizzazioni		
	6.056.868	4.830.816
C) Attivo circolante		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		4.760
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		1.300
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci		
5) Acconti		
		<u>4.760</u>
		<u>1.300</u>
<i>II. Crediti</i>		
1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	151.946	149.462
- oltre 12 mesi		
		<u>151.946</u>
		<u>149.462</u>
2) Verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Verso imprese collegate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
4) Verso controllanti		
- entro 12 mesi	4.209.489	3.221.356
- oltre 12 mesi		
		<u>4.209.489</u>
		<u>3.221.356</u>
4-bis) Per crediti tributari		
- entro 12 mesi	77.726	93.915
- oltre 12 mesi		
		<u>77.726</u>
		<u>93.915</u>
4-ter) Per imposte anticipate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
5) Verso altri		
- entro 12 mesi	1.095.137	1.089.260

- oltre 12 mesi		1.095.137	1.089.260
		<u>5.534.298</u>	<u>4.553.993</u>
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Azioni proprie (valore nominale complessivo)			
6) Altri titoli			
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		191.400	340.918
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa		4.059	1.232
		<u>195.459</u>	<u>342.150</u>
Totale attivo circolante		5.734.517	4.897.443
D) Ratei e risconti			
- disaggio su prestiti			
- vari	941.239		76.905
		<u>941.239</u>	<u>76.905</u>
Totale attivo		12.732.624	9.805.164
Stato patrimoniale passivo		31/12/2015	31/12/2014
A) Patrimonio netto			
I. Capitale		320.000	(1.036.561)
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni			
III. Riserva di rivalutazione			
IV. Riserva legale			
V. Riserve statutarie			
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio			
VII. Altre riserve			
Riserva straordinaria o facoltativa			
Riserva per acquisto azioni proprie			
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.			
Riserva azioni (quote) della società controllante			
Riserva non distrib. da rivalutazione delle partecipazioni			
Versamenti in conto aumento di capitale			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			
Versamenti in conto capitale			

Versamenti a copertura perdite		1.400.000
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva da fusione	688.596	
Riserva per utili su cambi		
Varie altre riserve		
		688.596
		1.400.000
<i>VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</i>		<i>(702.137)</i>
<i>IX. Utile d'esercizio</i>		
<i>IX. Perdita d'esercizio</i>		<i>(333.794)</i>
		<i>(118.254)</i>
Totale patrimonio netto		890.342
		(672.492)
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Altri		
		6.576.169
		350.673
Totale fondi per rischi e oneri		6.576.169
		350.673
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato		
		533.329
		644.233
D) Debiti		
1) Obbligazioni		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
2) Obbligazioni convertibili		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	992	712
- oltre 12 mesi		
		992
		712
5) Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
6) Acconti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
7) Debiti verso fornitori		

- entro 12 mesi	1.280.177		6.589.379
- oltre 12 mesi			
		1.280.177	6.589.379
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
9) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
10) Debiti verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi	402.726		356.612
- oltre 12 mesi			
		402.726	356.612
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	1.164.627		1.389.978
- oltre 12 mesi	344.320		
		1.508.947	1.389.978
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	568.738		196.871
- oltre 12 mesi	685.997		602.460
		1.254.735	799.331
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	285.207		346.738
- oltre 12 mesi			
		285.207	346.738
Totale debiti		4.732.784	9.482.750
E) Ratei e risconti			
- aggio sui prestiti			
- vari			
Totale passivo		12.732.624	9.805.164
Conti d'ordine		31/12/2015	31/12/2014
1) Rischi assunti dall'impresa			
Fideiussioni			
a imprese controllate			
a imprese collegate			
a imprese controllanti			
a imprese controllate da controllanti			

ad altre imprese	_____	_____
Avalli		
a imprese controllate		
a imprese collegate		
a imprese controllanti		
a imprese controllate da controllanti		
ad altre imprese	_____	_____
Altre garanzie personali		
a imprese controllate		
a imprese collegate		
a imprese controllanti		
a imprese controllate da controllanti		
ad altre imprese	_____	_____
Garanzie reali		
a imprese controllate		
a imprese collegate		
a imprese controllanti		
a imprese controllate da controllanti		
ad altre imprese	_____	_____
Altri rischi		
crediti ceduti		
altri	_____	_____
2) Impegni assunti dall'impresa		
3) Beni di terzi presso l'impresa		
merci in conto lavorazione		
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato		
beni presso l'impresa in pegno o cauzione		
altro	_____	_____
4) Altri conti d'ordine		
		200.000
		200.000
Totale conti d'ordine		200.000
		200.000

Conto economico	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.170.366	4.509.451
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		297
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	47.702	2.502
- contributi in conto esercizio		354.984
- contributi in conto capitale (quote esercizio)		
	<u>47.702</u>	<u>357.486</u>
Totale valore della produzione	5.218.068	4.867.234
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	68.908	66.635
7) Per servizi	618.902	484.731
8) Per godimento di beni di terzi	401.787	27.991
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	2.877.275	2.935.134
b) Oneri sociali	881.936	926.589
c) Trattamento di fine rapporto	152.675	217.818
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	353	
	<u>3.912.239</u>	<u>4.079.541</u>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.928	7.268
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	39.452	4.368
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<u>48.380</u>	<u>11.636</u>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.460)	
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	133.335	17.402
Totale costi della produzione	5.180.091	4.687.936
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	37.977	179.298

C) Proventi e oneri finanziari*15) Proventi da partecipazioni:*

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- altri

16) Altri proventi finanziari:

- a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
 - da imprese controllate
 - da imprese collegate
 - da controllanti
 - altri
- b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni
- c) da titoli iscritti nell'attivo circolante
- d) proventi diversi dai precedenti:
 - da imprese controllate
 - da imprese collegate
 - da controllanti
 - altri

	12	28
	12	28
-	12	28

17) Interessi e altri oneri finanziari:

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- da controllanti
- altri

	7.831	2.155
	7.831	2.155

*17-bis) Utili e Perdite su cambi***Totale proventi e oneri finanziari**

(7.819) (2.127)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie*18) Rivalutazioni:*

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

--	--	--

19) Svalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

--	--	--

Totale rettifiche di valore di attività finanziarie**E) Proventi e oneri straordinari***20) Proventi:*

- plusvalenze da alienazioni

- varie	75.111		2.807
		75.111	2.807
21) Oneri:			
- minusvalenze da alienazioni			
- imposte esercizi precedenti			
- varie	223.523		420.853
		223.523	420.853
Totale delle partite straordinarie		(148.412)	(418.046)
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		(118.254)	(240.875)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti			92.919
b) Imposte differite			
c) Imposte anticipate			
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
			92.919
23) Utile (Perdita) dell'esercizio		(118.254)	(333.794)

L'Amministratore Unico

Ing. Rocco Mazza



CATANZARO SERVIZI SPA SOCIETA' CON AZIONISTA UNICO

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI CATANZARO

Sede in Corso Mazzini 90 - Catanzaro

Capitale sociale Euro 320.000,00 i.v.

Codice Fiscale 02371820792

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2015

Premessa

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione è relativo all'esercizio 2015. Esercizio nel corso del quale l'assemblea dei soci ha revocato lo stato di liquidazione con atto per notaio Rocco Guglielmo del 22/10/2015. Alla revoca dello stato di liquidazione si è pervenuti dopo la ratifica dell'operazione straordinaria di fusione mediante incorporazione della società "Immobiliare Argento S.r.l." nella Catanzaro Servizi S.p.a. in attuazione delle rispettive deliberazioni assembleari datate 24 giugno 2015.

Il Bilancio in approvazione evidenzia una perdita di periodo pari ad euro 118.254.

La perdita, per come meglio esplicitato nella relazione dell'Amministratore unico, deriva essenzialmente dall'inclusione in bilancio dei dati di conto economico direttamente riferibili alla società Argento Immobiliare S.r.l. (società anch'essa di proprietà al 100% dell'Amministrazione Comunale di Catanzaro) a seguito della citata fusione.

Quello in approvazione è il primo bilancio d'esercizio successivo alla fusione, e, pertanto, per ogni voce dell'attivo e del passivo i singoli conti delle società partecipanti alla fusione sono stati aggregati in un'unica voce di identico contenuto e sono stati applicati i principi di redazione e valutazione previsti dal Codice Civile in materia. L'aggregazione di cui sopra è stata effettuata anche per quanto riguarda le voci di conto economico, poiché è stata prevista la retrodatazione degli effetti contabili dell'operazione di fusione. Per quanto riguarda i dati comparativi, ed al fine di fornire una chiara e dettagliata esposizione dei dati di bilancio, nella presente nota integrativa è contenuto un prospetto che evidenzia i dati di conto economico distinti per ognuna delle due società che hanno partecipato all'operazione di fusione.

La Catanzaro Servizi Spa, per effetto dell'atto di fusione per incorporazione ha azzerato le perdite pregresse e ricostituito il proprio patrimonio sociale in complessivi euro 1.008.596, di cui € 320.000 imputati a capitale sociale ed € 688.596 imputati a riserve da fusione.

La revoca dello stato di liquidazione arriva a conclusione di un percorso virtuoso finalizzato al ripristino della correttezza gestionale ed al riequilibrio dei fattori produttivi nonché della struttura patrimoniale della società. Il dato finale di bilancio alla data del 31.12.2015 riflette, difatti, le previsioni poste a base dell'operazione di risanamento aziendale ed evidenzia una struttura del conto economico della Catanzaro Servizi in linea con la volontà del socio unico e cioè non in perdita.

Come si può notare dalla lettura dei dati di dettaglio dei conti economici delle singole società, la Catanzaro Servizi con l'esercizio appena trascorso, riesce a invertire il trend negativo realizzando un utile che viene, però, sterilizzato dalla perdita strutturale che emerge dalla gestione della incorporata Argento Immobiliare.

La Argento Immobiliare, infatti, presenta un conto economico scompensato in relazione ai costi derivanti dal contratto di leasing e dai ricavi rivenienti da canoni di locazioni con enti pubblici. Tali canoni, per effetto dell'applicazione delle nuove disposizioni normative in materia di contenimento dei costi degli Enti Locali hanno subito nel corso del 2015 una contrazione di circa il 15% causando nei fatti lo squilibrio economico gestionale. Sarà pertanto necessario adoperarsi al fine di assumere ogni più opportuna iniziativa volta a limitare tale impatto negativo sui conti già dall'anno 2016.

Attività svolte

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

L'esercizio appena chiuso, ha visto la conclusione e revoca della fase liquidatoria, dopo il recupero dell'ordinarietà conduttiva e la ricostituzione del capitale sociale.

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

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La Catanzaro Servizi Spa è soggetta all'attività di Direzione e Coordinamento da parte dell'Ente Pubblico locale Comune di Catanzaro che detiene il 100% delle azioni.

Di seguito sono esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (consuntivo 2015) dal suddetto Ente, disponibile alla data di redazione del presente documento.

SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015 Comune di Catanzaro

RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA ALL'1/1/2015	(+)	€ 21.767.396,05
RISCOSSIONI	(+)	€ 139.721.294,56
PAGAMENTI	(-)	€ 134.922.364,44
FONDO DI CASSA AL 31/12/2015	(=)	-€ 26.566.326,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 203.917.913,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 96.236.898,28
FPV SPESE CORRENTI	(-)	€ 5.077.861,00
FPV SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	€ 76.327.743,34
AVANZO	(=)	€ 52.841.737,36

Conto del Bilancio 2015

Spesa

Categoria	Accertamenti	Riscossioni
CATEGORIA 1 - Imposte	35.844.156,53	22.031.260,00
CATEGORIA 2 - Tasse	20.459.196,19	10.082.957,75
CATEGORIA 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	16.596.558,72	15.692.313,50
TOTALE TITOLO I	72.899.909,44	47.806.531,25
CATEGORIA 1 - Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	6.307.446,03	3.380.342,11
CATEGORIA 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	2.217.049,50	1.948.373,51
CATEGORIA 3 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funz. fel.	-	-
CATEGORIA 4 - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comun. Intern.	9.069,04	-
CATEGORIA 5 - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti sett. pubblico	206.283,72	205.783,72
TOTALE TITOLO II	8.739.848,29	5.534.499,34
CATEGORIA 1 - Proventi dei servizi pubblici	29.547.313,80	5.250.232,41
CATEGORIA 2 - Proventi dei beni dell'ente	2.131.468,40	1.044.030,58
CATEGORIA 3 - Interessi su anticipazioni e crediti	405.787,11	140.649,84
CATEGORIA 4 - Utili netti delle aziende speciali e partecipate,	-	-
CATEGORIA 5 - Proventi diversi	4.187.982,71	1.477.541,62
TOTALE TITOLO III	36.272.532,02	7.912.454,45
CATEGORIA 1 - Alienazioni di beni patrimoniali	215.464,26	215.464,26
CATEGORIA 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	208.704,62	190.020,62
CATEGORIA 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione	293.246,42	293.246,42
CATEGORIA 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	-	-
CATEGORIA 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	989.435,01	989.435,01
CATEGORIA 6 - Riscossione di crediti	-	-
TOTALE TITOLO IV	1.706.850,31	1.688.166,31

CATEGORIA 1 - Anticipazioni di cassa	-	-
CATEGORIA 2 - Finanziamenti a breve termine	-	-
CATEGORIA 3 - Assunzione di mutui e prestiti	7.310.107,14	5.944.456,11
CATEGORIA 4 - Emissione di prestiti obbligazionari	-	-
TOTALE TITOLO V	7.310.107,14	5.944.456,11
TOTALE titolo VI - Entrate per servizi per conto di terzi	39.659.237,90	39.603.521,46
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	166.388.485,10	108.489.628,92

Totale spesa

Intervento	Totale spese Impegnato	Totale spese Pagato
INTERVENTO 1 - Personale	14.634.854,17	14.018.605,15
INTERVENTO 2 - Acquisto di beni di consumo	1.168.550,84	933.730,33
INTERVENTO 3 - Prestazione di servizi	69.952.127,08	37.496.450,62
INTERVENTO 4 - Utilizzo di beni di terzi	10.412.530,81	5.390.965,68
INTERVENTO 5 - Trasferimenti	2.802.323,54	1.112.486,18
INTERVENTO 6 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.388.386,39	2.329.703,43
INTERVENTO 7 - Imposte e tasse	1.081.553,98	1.052.222,60
INTERVENTO 8 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.232.776,28	619.501,46
INTERVENTO 9 - Ammortamenti di esercizio	-	-
INTERVENTO 10 - Fondo svalutazione crediti	-	-
INTERVENTO 11 - Fondo di riserva	-	-
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	104.673.105,09	62.953.665,45
INTERVENTO 1 - Acquisizione di beni immobili	55.041.230,76	8.943.357,89
INTERVENTO 2 - Espropri e servitu' onerosa	65.784,07	30.758,38
INTERVENTO 3 - Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	-	-
INTERVENTO 4 - Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in ec.	-	-
INTERVENTO 5 - Acquisizione di beni mobili, macchine ed attr.	456.671,74	31.980,81
INTERVENTO 6 - Incarichi professionali esterni	144.061,43	-
INTERVENTO 7 - Trasferimenti di capitale	248.938,27	169.967,42
INTERVENTO 8 - Partecipazioni azionarie	-	-
INTERVENTO 9 - Conferimenti di capitale	344.422,50	-
INTERVENTO 10 - Concessione di crediti e anticipazioni	-	-
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	56.301.108,77	9.176.064,50
TOTALE TITOLO 3 - Spese per rimborso di prestiti	10.252.850,02	4.308.393,91
TOTALE TITOLO 4 - Spesa per servizi per conto di terzi	39.659.237,90	38.789.137,20
TOTALE SPESE PER CLASSIFICAZIONE FUNZIONALE	210.888.301,78	115.227.261,06

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Meritevoli di citazione in questa sezione sono le deliberazioni del Socio Unico in ordine alla volontà di mantenere in vita la società e di ripristinare le condizioni per il raggiungimento di un equilibrio economico/patrimoniale.

Ci si riferisce, in particolare all'atto di fusione ed alla successiva delibera di revoca dello stato di liquidazione. Sempre nel corso del 2015 sono state definitivamente adeguati e rimodulati i contratti con il committente Comune di Catanzaro

In data 21 maggio 2015 la società Parco Commerciale Romani Srl è stata dichiarata fallita con sentenza n.10/2015 del Tribunale di Catanzaro.

A seguito del dichiarato fallimento, è inteso che sia intervenuta la caducazione del rapporto e degli effetti discendenti dalle delegazioni di pagamento a suo tempo conferite dalla società, in epoca ante-fallimento. Si è, quindi, in presenza di un rapporto che riguarda unicamente le parti negoziali dell'atto pubblico del 16/05/2011. L'insorta procedura concorsuale a carico della Parco Commerciale Romani Srl ha, ovviamente, provocato l'esigenza di recepirne gli effetti su alcune poste dello stato patrimoniale; tali:

-l'appostazione del cespite acquistato è da accogliere fra le "immobilizzazioni in corso e acconti", considerata l'oggettiva impossibilità che parte alienante possa adempiere al completamento delle opere;
-l'appostazione della correlata debitoria, ancora apprezzata nella sua nominalità da contratto -pur non rappresentativa del valore del cespite nel suo stato non finito- è da esporre in una posta che si riconduca alla sua natura di entità numeraria presunta, per cui è acceso uno specifico fondo del passivo.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro.

Criteri di valutazione

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

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

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

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

Fondi per rischi e oneri

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e di competenza .

Fondo TFR

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Ciò al netto delle somme erogate ai Fondi di previdenza complementare a favore dei dipendenti in conto trattamento di fine rapporto di loro spettanza.

Imposte sul reddito

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

Costi e ricavi

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Dirigenti	0	0	
Quadri	1	1	
Impiegati	35	35	
Operai	109	118	
Altri			
	145	154	

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore imprese servizi di pulizia e servizi integrati/multi servizi

Attività**A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

B) Immobilizzazioni**I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
41.400	37.968	3.432

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

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

Descrizione costi	Valore 31/12/2014	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Rivalutazi.	Svalutazioni	Riclassific.	Altre variazioni	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2015
Impianto e ampliamento	620	11.873						2.815	9.678
Ricerca, sviluppo e pubblicità									
Dritti brevetti industriali									
Concessioni, licenze, marchi		488						98	390
Avviamento									
Immobilizzazioni in corso e acconti									
Altre	37.348							6.016	31.332
Arrotondamento									
	37.968	12.360						8.928	41.400

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

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

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

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto ampliamento	620				620

Ricerca, sviluppo e pubblicità		
Diritti brevetti industriali		
Concessioni, licenze, marchi		
Avviamento		
Immobilizzazioni in corso e acconti		
Altre	37.348	37.348
Arrotondamento	37.968	37.968

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca, di sviluppo e costi di pubblicità

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, iscritti con il consenso del Collegio sindacale, nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2014	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2015
Costituzione					
Trasformazione					
Fusione		11.873		2375	9.498
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo	620			440	440
	620	11.873		2.815	9.678

I costi iscritti sono relativi ad oneri per modifiche statutarie relative ad operazioni straordinarie (liquidazione, fusione ecc.).

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
6.015.468	4.792.848	1.222.620

Terreni e fabbricati

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

Descrizione	Importo	
Costo storico	4.779.900	
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica		
Ammortamenti esercizi precedenti		
Svalutazione esercizi precedenti		
Saldo al 31/12/2014	4.779.900	di cui terreni
Acquisizione dell'esercizio	1.258.786	278.000
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica dell'esercizio		
Svalutazione dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio		
Giroconti positivi (riclassificazione)		
Giroconti negativi (riclassificazione)	(4.779.900)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Altre variazioni		
Ammortamenti dell'esercizio	(33.973)	

Saldo al 31/12/2015

1.224.813

di cui terreni 278.000

Il valore, ad inizio esercizio di euro 4.779.900, rappresenta l'acquisto, effettuato a maggio 2011, di un quoziente immobiliare nel costruendo Parco Commerciale Romani di cui si dirà più dettagliatamente nella relazione sulla gestione. L'importo iniziale esposto in bilancio di euro 4.779.900 è comprensivo delle componenti di costo finalizzate al completamento delle opere e, per le motivazioni di seguito esposte, la voce è stata riclassificata tra le immobilizzazioni in corso. Non si è proceduto allo stanziamento di quote di ammortamento essendo un cespite immobiliare non finito e quindi inutilizzato.

Le acquisizioni dell'esercizio, si riferiscono all'immobile pervenuto alla società in relazione alla fusione per incorporazione della società immobiliare Argento Srl. Anche questo immobile è oggetto di contenziosi giudiziari in corso e comunque, parte di esso, risulta attualmente locato e perciò sono state adeguatamente stanziare delle quote di ammortamento.

Relativamente a tali immobili si rinvia alla relazione sulla gestione all'interno della quale viene svolto un puntuale approfondimento sul contenzioso in essere e sulle ragioni che hanno indotto la società a richiedere l'annullamento dell'atto di acquisto.

Immobilizzazioni in corso

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

Impianti e macchinario

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

Descrizione	Importo
Costo storico	54.113
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(54.113)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2015	

Attrezzature industriali e commerciali

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

Descrizione	Importo
Costo storico	93.386
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(85.392)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	7.994

Acquisizione dell'esercizio	2.490
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(2.482)
Saldo al 31/12/2015	8.002

Altri beni

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

Descrizione	Importo
Costo storico	277.974
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(273.020)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	4.954
Acquisizione dell'esercizio	797
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(2.998)
Saldo al 31/12/2015	2.753

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
4.760	1.300	3.460

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
5.534.298	4.553.993	980.305

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Verso clienti	151.946			151.946	
Verso imprese controllate					
Verso imprese collegate					
Verso controllanti	4.209.489			4.209.489	
Per crediti tributari	77.726			77.726	

Per imposte anticipate		
Verso altri	1.095.137	1.095.137
Arrotondamento		
	5.534.298	5.534.298

I crediti verso controllanti sono rappresentati da somme iscritte a bilancio a fronte di prestazioni rese a favore del socio unico Comune di Catanzaro per l'ammontare complessivo di euro 4.209.489 così distinti :

-residuo credito per fatture emesse € 3.465.608 :

RIEPILOGO CREDITI PER FATTURE EMESSE COMUNE CATANZARO AL 31/12/2015						
N. FT	DATA	SETTORE	TOTALE	ACCONTO	DIFFERENZA	
233	01/12/2011	verdoliva	4.940,85		4.940,85	
			SALDO 2011			4.940,85
42	04/03/2014	Canile	4.472,51		4.472,51	
44	05/03/2014	serv. Agg. grandi opere	20.000,00		20.000,00	
96	05/06/2014	straord. Igiene ambientale	1.408,06		1.408,06	
131	01/09/2014	settore LL.PP	1.380,83		1.380,83	
132	01/09/2014	grandi opere	3.324,79		3.324,79	
142	18/09/2014	uff. tecnico straord. Am	4.064,50		4.064,50	
145	26/09/2014	verde extra 2008	238.488,64		238.488,64	
146	26/09/2014	verde extra 2009	209.243,97		209.243,97	
156	01/10/2014	biblioteca	4.602,78		4.602,78	
159	01/10/2014	settore LL.PP	1.380,83		1.380,83	
161	01/10/2014	grandi opere	3.324,79		3.324,79	
163	20/10/2014	canile	18666,96	17.429,50	1.237,46	
164	20/10/2014	n.crd.canile	- 13.893,18		- 13.893,18	
175	03/11/2014	biblioteca	4.602,78		4.602,78	
178	03/11/2014	settore LL.PP	1.380,83		1.380,83	
180	03/11/2014	grandi opere	3.324,79		3.324,79	
181	18/11/2014	adeguamento contratti	666.666,71		666.666,71	
182	01/12/2014	LETTURA CONTATORI	20.293,31		20.293,31	
183	01/12/2014	Custodia cimiteri	34.385,94		34.385,94	
184	01/12/2014	uff. tecnico	33.971,53		33.971,53	
186	01/12/2014	pubblicità e affissioni	43.236,51		43.236,51	
187	01/12/2014	supp. Amm.vo cimiteri	13.552,16		13.552,16	
188	01/12/2014	notifiche	11.309,40		11.309,40	
190	01/12/2014	biblioteca	4.602,78		4.602,78	
191	01/12/2014	ass. pre e post scuola	13.808,33		13.808,33	
193	01/12/2014	settore LL.PP	1.380,83		1.380,83	
194	01/12/2014	urbanistica	23.916,58	2.110,77	21.805,81	
195	01/12/2014	grandi opere	3.324,79		3.324,79	
196	22/12/2014	extra pubblicità	353.637,34		353.637,34	
197	23/12/2014	saldo adeguamento contratti	309.333,29		309.333,29	
198	24/12/2014	notifiche	11.555,53		11.555,53	

CATANZARO SERVIZI SPA SOCIETA' CON AZIONISTA UNICO

199	24/12/2014	uff. tecnico	34.710,91		34.710,91
200	24/12/2014	grandi opere	3.397,29		3.397,29
202	24/12/2014	biblioteca	4.702,95		4.702,95
203	24/12/2014	urbanistica	21.960,36		21.960,36
204	24/12/2014	settore LL.PP	1.411,02		1.411,02
205	24/12/2014	LETTURA CONTATORI	20.734,91		20.734,91
206	24/12/2014	verde	73.781,81		73.781,81
207	24/12/2014	ass. anziani	9.406,00		9.406,00
208	24/12/2014	LAMPADE VOTIVE	18.972,48		18.972,48
209	24/12/2014	Custodia cimiteri	35.134,22		35.134,22
210	24/12/2014	supp. Amm.vo cimiteri	13.847,07		13.847,07
211	24/12/2014	pubblicità e affissioni	44.177,38		44.177,38
212	24/12/2014	urbanistica	2.489,17		2.489,17
saldo 2014					2.315.934,23
1	12/01/2015	canile	6.609,38		6.609,38
2	12/01/2015	canile	42.690,90		42.690,90
3	22/01/2015	VERDE	2.459,02		2.459,02
4	22/01/2015	VERDE	3.237,70		3.237,70
5	22/01/2015	VERDE	886,30		886,30
6	02/02/2015	CONTRATTONE	22.232,39		22.232,39
7	02/02/2015	VERDE	4.410,38		4.410,38
8	02/02/2015	UFF. TECNICO	21,71		21,71
13	02/02/2015	PISCINA	1.019,16		1.019,16
14	10/02/2015	CANILE	1.818,06		1.818,06
56	10/02/2015	contrattone	900,00		900,00
95	27/07/2015	CONTRATTONE	9.562,00		9.562,00
96	27/07/2015	CONTRATTONE	41.325,00		41.325,00
133	02/11/2015	LAMPADE VOTIVE	5.464,74		5.464,74
134	02/11/2015	canile	20.938,60		20.938,60
135	02/11/2015	CONTRATTONE	192.685,78		192.685,78
136	14/12/2015	pubblicità e affissioni	24.652,48		24.652,48
137	15/12/2015	LETTURA CONTATORI	17.623,40		17.623,40
138	15/12/2015	PISCINA	34.953,12		34.953,12
139	15/12/2015	VERDE	61.580,34		61.580,34
140	15/12/2015	UFF. TECNICO	34.316,69		34.316,69
141	15/12/2015	LAMPADE VOTIVE	5.464,74		5.464,74
142	15/12/2015	OASI CANINA	20.938,60		20.938,60
143	15/12/2015	CONTRATTONE	192.685,78		192.685,78
144	16/12/2015	CONTRATTONE	721,31		721,31
145	16/12/2015	VERDE	3.278,69		3.278,69
146	28/12/2015	pubblicità e affissioni	24.652,69		24.652,69
147	28/12/2015	LETTURA CONTATORI	17.623,67		17.623,67
148	28/12/2015	PISCINA	34.953,31		34.953,31
149	28/12/2015	VERDE	61.580,57		61.580,57
150	28/12/2015	UFF. TECNICO	34.316,81		34.316,81
151	28/12/2015	LAMPADE VOTIVE	5.465,05		5.465,05
152	28/12/2015	OASI CANINA	20.938,72		20.938,72
153	28/12/2015	CONTRATTO pluriservizi	192.726,17		192.726,17
SALDO 2015					1.144.733,26

saldo complessivo fatture da incassare al 31/12/2015

3.465.608,34

-residuo credito per fatture da emettere € 368.448 :

RIEPILOGO CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE COMUNE CATANZARO AL 31/12/2015					
DATA	SETTORE	TOTALE	ACCONTI	DIFFERENZA	
2005	servizi diversi	12.502,89		12.502,89	
	SALDO 2005				12.502,89
2006	servizi diversi	3.109,83		3.109,83	
	SALDO 2006				3.109,83
2008	CONTRIBUTO PISCINA	60.000,00		60.000,00	
	SALDO 2008				60.000,00
2009	CONTRIBUTO PISCINA	60.000,00		60.000,00	
	SALDO 2009				60.000,00
2010	CONTRIBUTO PISCINA	60.000,00		60.000,00	
2010	LAVORI EXTRA VERDE	14.000,00		14.000,00	
	SALDO 2010				74.000,00
2014	fatt. extra verde	96.306,10		96.306,10	
	SALDO 2014				96.306,10
2015	fatt. contrattone	5.359,68			
2015	fatt. Lampade votive	8.677,20			
2015	fatt. Canile	48.360,66			
2015	fatt. piscina	131,15			
	SALDO 2015				62.528,69
saldo complessivo fatture da emettere al 31/12/2015					368.447,51

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

Tali importi, che necessariamente devono coincidere con i dati di Bilancio del Comune di Catanzaro, sono stati comunicati allo stesso Comune che ha provveduto alla definitiva riconciliazione delle partite per come previsto dalla normativa vigente. Trattasi di posizioni creditorie, per le quali è svolta dall'Azionista unico un'attività di verifica per accertarne la compatibilità.

Tra i crediti verso altri, al 31/12/2015, sono compresi :

-euro 87.771, maturati a favore della società incorporata Immobiliare Argento S.r.l. nei confronti della Corte di Appello Tribunale di Catanzaro per canoni di locazione degli Uffici del Giudice di Pace;
 -euro 1.003.972, che rappresentano la somma che la curatela della Parco Commerciale Romani Srl, ha incassato direttamente dalla Regione Calabria –per crediti nei confronti della stessa Regione vantati dalla Catanzaro Servizi- nell'ambito di un'azione esecutiva riconducibile al contenzioso derivante dal citato atto di compravendita del 16/05/2011; l'importo, che idealmente, diminuisce l'esposizione nominale complessiva iscritta tra i fondi di accantonamento per euro 5.710.496, è appostato in questa voce in attesa della definizione dell'evoluzione delle procedure giudiziarie in corso;

-il credito residuo vantato nei confronti di Regione Calabria pari a Euro 60.987;
 -il credito per Irap chiesto a rimborso per euro 77.726.

IV. Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
	195.459	342.150	(146.691)
Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	
Depositi bancari e postali	191.400	340.918	

Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	4.059	1.232
Arrotondamento		
	195.459	342.150

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

La disponibilità in cassa è pari ad euro 4.059. La disponibilità sui conti correnti postali è pari ad € 1.279 mentre quella sui conti tenuti presso Istituti di Credito è pari ad € 190.121.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
941.239	76.905	864.334

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di riscossione o pagamento dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Sussistono, al 31/12/2015, risconti pluriennali aventi durata superiore a cinque anni relativi:

- alla contabilizzazione di sanzioni e morosità su rateizzazione ottenuta da Equitalia Spa per il pagamento di debiti tributari e contributi previdenziali iscritti a ruolo;
- maxicanone leasing su immobile Argento Immobiliare.

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

Descrizione	Importo
Risconti per assicurazioni	18.982
Risconti sanzioni e morosità INPS	48.068
Risconto maxicanone e imposta sost. leasing	874.189
	941.238

Passività

A) Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
890.342	(672.492)	1.562.834

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Capitale	(1.036.561)	1.356.561		320.000
Riserva da sovrapprezzo azioni.				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale				
Riserve statutarie				
Riserva azioni proprie in portafoglio				
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa				
Versamenti in conto aumento di capitale				
Versamenti in conto futuro aumento di capitale				
Versamenti in conto capitale				
Versamenti a copertura perdite	1.400.000		1.400.000	
Riserva da riduzione capitale sociale				
Riserva avanzo di fusione		688.596		688.596
Utili (perdite) portati a nuovo	(702.137)	702.137		
Utili (perdite) dell'esercizio	(333.794)		(215.540)	(118.254)
Totale	(672.492)	2.747.294	1.184.460	890.342

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

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	320.000	B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni		A, B, C			
Riserve di rivalutazione		A, B			
Riserva legale		A, B			
Riserve statutarie		A, B			
Riserva per azioni proprie in portafoglio					
Altre riserve	688.596	A, B, C			
Utili (perdite) portati a nuovo		A, B, C			
Totale					
Quota non distribuibile					
Residua quota distribuibile					

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

B) Fondi per rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2015 6.576.169	Saldo al 31/12/2014 350.673	Variazioni 6.225.496		
Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	Altre variazioni	31/12/2015
Per trattamento di quiescenza					
Per imposte, anche differite					
Altri	350.673	6.225.496			6.576.169
Arrotondamento	350.673	6.225.496			6.576.169

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio a fronte di :

- potenziali oneri e spese per procedimenti legali in corso prudenzialmente quantificati in euro 228.642;
- potenziali oneri e spese per somme da erogare ai lavoratori dipendenti in virtù di disposizioni contrattuali e procedure di contenzioso in corso quantificate in euro 332.530;
- accantonamento rischi potenziali per € 304.501, generato dalle operazioni straordinarie di fusione ed utilizzabile per futuri oneri e spese che ad oggi non sono accertabili né quantificabili con certezza;
- l'ulteriore incremento di 5.710.496 euro rappresenta l'esposizione nominale verso la Curatela della Parco Commerciale Romani srl, giusta atto pubblico del 16/11/2015. Trattasi di esposizione eccedente il dovuto, comprendendo esso anche le finiture non eseguite. L'appostazione a fondo risponde meglio a corrette esigenze rappresentative trattandosi di una potenziale debitoria non certa né definita e, comunque oggetto di controversie giudiziarie in corso.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Saldo al 31/12/2015 533.329	Saldo al 31/12/2014 644.233	Variazioni (110.904)
--	--------------------------------	--------------------------------	-------------------------

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	Altre variazioni	31/12/2015
TFR, movimenti del periodo	644.233		110.904		533.329

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

D) Debiti

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

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
4.732.784	9.482.750	(4.749.966)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per Finanziamenti				992
Debiti verso banche	992			992
Debiti verso altri finanziatori				
Debiti verso fornitori	1.280.177			1.280.177
Debiti costituiti da titoli di Credito				
Debiti verso controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti	402.726			402.726
Debiti tributari	1.164.627	344.320		1.508.947
Debiti verso istituti di Previdenza	568.738	685.997		1.254.735
Altri debiti	285.207			285.207
	3.702.467	1.030.317		4.732.784

I "Debiti verso fornitori" rappresentano l'effettivo debito nei confronti di fornitori, prestatori di servizi e professionisti alla data di chiusura dell'esercizio.

Il saldo del debito verso banche evidenzia l'azzeramento delle esposizioni.

I "Debiti verso imprese controllanti" sono relativi a partite di debito iscritte verso il socio unico azionista Comune di Catanzaro.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

I "debiti tributari" sono così ripartiti secondo la diversa tipologia:

-Erario per Iva € 628.257; Erario per Iva in sospensione € 425.981; Erario per Irpef trattenuta e addizionali € 110.389; Irap € 163.743 rateizzata; altre imposte rateizzate € 180.577.

La voce Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza evidenzia un saldo di € 1.254.735 relativo a posizioni pregresse di cui una parte è stata rateizzata con Equitalia S.p.a. mentre la differenza verrà rateizzata direttamente con l'INPS per evitare ulteriori aggravii di sanzioni ed interessi.

Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Rischi assunti dall'impresa			
Impegni assunti dall'impresa			
Beni di terzi presso l'impresa			
Altri conti d'ordine	200.000	200.000	
	200.000	200.000	

Al fine di favorire la chiarezza e l'intelligibilità dello stato patrimoniale si è ritenuto di iscrivere nei conti d'ordine potenziali impegni ai quali la società potrebbe essere tenuta a far fronte all'esito di controversie in corso ed accadimenti gestionali che per loro natura e ammontare (singolarmente o cumulativamente) potranno incidere in modo rilevante sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società nei futuri esercizi.

E' perciò utile tenere traccia di tali potenziali passività riferibili ad attività giudiziaria promossa da soggetti terzi nei confronti della società per rivendicazioni di diversa natura.

Non essendo certo l'accadimento, tali rilevazioni non influiscono sull'entità delle esposizioni complessive.

Conto economico

A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
	5.218.068	4.867.234	350.834
Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.170.366	4.509.451	660.915
Variazioni rimanenze prodotti		297	(297)
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	47.702	357.486	(309.784)
	5.218.068	4.867.234	350.834

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione con particolare riguardo all'intervenuto adeguamento contrattuale.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

GESTIONE CZ SERVIZI	RICAVI 2015	
	fatture emesse	fatt. da emettere
Contratto unico multiservizi	2.312.992,99	5.359,68
Gestione Territorio - Lampade votive	65.577,49	8.677,20
Gestione Territorio -Uff. Tecnico piccola manutenz.	415.132,06	
Igiene Ambientale - Proventi canile	251.263,42	48.360,66
Manutenzione verde	743.143,20	
Servizi Finanziario - Letture contatori	211.481,32	
Servizi Finanziari - Affissioni e Pubblicità *	295.830,17	
Gestione piscina	518.881,83	331,15
totali	4.877.031,17	
RICAVI PROPRI		
Gestione piscina		21.021,51
		21.021,51
TOTALE GENER. RICAVI GESTIONE CZ SERVIZI	4.898.052,68	

Il comparto comprende anche i ricavi afferenti alla gestione della incorporata Argento Immobiliare che ammontano ad euro 272.313.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
5.180.091	4.687.936	492.155

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	68.908	66.635	2.273
Servizi	618.902	484.731	134.171
Godimento di beni di terzi	401.787	27.991	373.796
Salari e stipendi	2.877.275	2.935.134	(57.859)
Oneri sociali	881.936	926.589	(44.653)
Trattamento di fine rapporto	152.675	217.818	(65.143)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	353		353
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.928	7.268	1.660
Ammortamento immobilizzazioni materiali	39.452	4.368	35.084
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	(3.460)		(3.460)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	133.335	17.402	115.933
	5.180.091	4.687.936	492.155

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono relativi a materiali di consumo e prodotti per la gestione del canile e della piscina.

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
(7.819)	(2.127)	(5.692)

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	12	28	(16)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(7.831)	(2.155)	(5.676)
Utili (perdite) su cambi			
	(7.819)	(2.127)	(5.692)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi su titoli					

Interessi bancari e postali	12	12
Interessi su finanziamenti		
Interessi su crediti commerciali		
Altri proventi		
Arrotondamento	12	12

Interessi e altri oneri finanziari

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

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi bancari					
Interessi fornitori				7.831	7.831
Interessi medio credito					
Sconti o oneri finanziari					
Interessi su finanziamenti					
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni					
Altri oneri su operazioni finanziarie					
Accantonamento al fondo rischi su cambi					
Arrotondamento				7.831	7.831

E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

	Saldo al 31/12/2015 (148.412)	Saldo al 31/12/2014 (418.046)	Variazioni 269.634
Descrizione	31/12/2015	Anno precedente	31/12/2014
Varie	75.111	Varie	2.807
Totale proventi	75.111	Totale proventi	2.807
Varie	(223.523)	Varie	(420.853)
Totale oneri	(223.523)	Totale oneri	(420.853)
	(148.412)		(418.046)

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014 92.919	Variazioni (92.919)
	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Imposte			
Imposte correnti:		92.919	(92.919)
IRES			
IRAP		92.919	(92.919)
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			

	92.919	(92.919)
Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(118.254)	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	
	0	
Variazioni in aumento del reddito civilistico		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: compensi in deducibili	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi Accantonamenti non deducibili	115.288	
Imponibile fiscale	(2.966)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(77.311)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP (costi del personale)	3.912.239	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
	3.834.928	
Onere fiscale teorico (%)	4,97	190.596
contributi assicurativi	59.575	
Deduzione Contributi previdenziali	824.314	
Cuneo Fiscale	1.600.000	
Deduzione costo residuo personale	1.351.039	
Imponibile Irap	0	
IRAP corrente per l'esercizio	0	

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

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

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

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

Le operazioni realizzate con il socio unico Comune di Catanzaro, hanno ad oggetto (per IMMOBILIARE ARGENTO) la locazione dei fabbricati siti in via Argento. Il relativo contratto di locazione è stato concluso in un momento precedente all'ingresso del Comune di Catanzaro nella compagine societaria, quale socio unico e comunque risulta essere in linea con le normali condizioni di mercato. Le operazioni realizzate dalla Catanzaro Servizi con il Socio Unico riguardano prestazioni di servizi eseguiti sulla base di specifici contratti.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società ha in essere un contratto di locazione finanziaria per il quale, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

Contratto Leasing

Descrizione	Valore
Contratto di Leasing N.	9904
Società di leasing	SARDALEASING S.P.A.
Descrizione del bene	FABBRICATI SITI IN CATANZARO VIA ARGENTO

Scheda Leasing

Descrizione	Valore
Valore del bene	6.120.000,00
Data inizio contratto	01/08/2009
Data versamento maxicanone	21/07/2009
Importo maxicanone	1.320.000,00
Numero rate complessivo (escluso maxicanone)	215
Periodicità	Mensile
Data pagamento primo canone	01/08/2009
Tipo pagamento canone	Posticipato
Tipo calcolo leasing	Rata Fissa
Importo canone (netto Iva)	24.230,00
Importo di riscatto	1.500.000,00
Data di riscatto	
Bene riscattato	No
Tasso di interesse effettivo	0,26751126
Tasso di interesse annuale	3,22400000
Spese contrattuali	
Oneri di incasso	5,00
Aliquota di ammortamento	3,00
Tipo calcolo ammortamento	Annuale
Data entrata in funzione	01/08/2009
Aliquota Iva	22,00
Percentuale di detraibilità Iva	100,00
Percentuale di detraibilità II.DD.	100,00

Prospetto leasing

Descrizione	Valore
Canoni versati (quota capitale)	164.635,82
Canoni da versare (quota capitale)	2.790.813,53
Quota canoni di competenza	324421,23
Valore attuale delle rate di canone non scadute	2.790.813,53
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	79.591,59
Costo storico sostenuto dalla società di leasing	6.120.000
Costo effettivo del bene	6.120.000
Fondo ammortamento alla fine dell'esercizio precedente	1.285.200
Quota ammortamento dell'esercizio	183.600
Rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	
Valore netto di bilancio	4.651.200

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	38.336
Compenso dei Collegi sindacali con revisione legale per le due società oggetto di fusione	38.000

Al fine di una migliore comprensione dei dati di bilancio si espone di seguito un prospetto che evidenzia i numeri di conto economico distinti per ognuna delle due società che hanno partecipato all'operazione di fusione.

RICAVI E PROVENTI			
	<i>consolidato</i>	<i>CZ Servizi</i>	<i>Argento imm.</i>
RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
Ricavi servizi comune di CZ per ft emesse	4.814.502,00	4.814.502,00	0,00
Ricavi serv. comune CZ per ft da emettere	62.529,00	62.529,00	0,00
Ricavi per locazioni attive	272.313,00		272.313,00
Ricavi extra pubblicità da fatt	0,00	0,00	0,00
Ricavi extra verde da fatt	0,00	0,00	0,00
Incassi piscina (compreso ft da emett.)	21.022,00	21.022,00	0,00
Indicizzazione canoni leasing	46.533,00		46.533,00
	5.216.899,00	4.898.053,00	318.846,00

ALTRI RICAVI	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
Rimborsi e ricavi diversi	1.169,00	1.169,00	0,00
Contributi D.Lgs 81/2000 su personale	0,00	0,00	0,00
Contributi regionali su personale	0,00	0,00	0,00
Contributi gestione piscina			
	1.169,00	1.169,00	0,00

PROVENTI STRAORDINARI	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
Insussistenza debito Enel	0,00	0,00	0,00
Minor debito Acqua	0,00	0,00	0,00
Recupero scatti non dovuti a dipendenti	0,00	0,00	0,00
Minori costi e spese contab. eserc. prec.	6.975,00	6.864,00	111,00
Recupero Irap 2010	0,00	0,00	0,00
Recupero Inail	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienza ENIGAS	68.136,00	68.136,00	0,00
Insuss. del passivo (eliminaz.fondi)		0,00	0,00
Recupero Irap 2009	0,00	0,00	0,00
	75.111,00	75.000,00	111,00

Proventi finanziari	12,00	12,00	0,00
---------------------	-------	-------	------

TOTALE RICAVI E PROVENTI	5.293.191,00	4.974.234,00	318.957,00
---------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

COSTI ED ONERI			
	<i>consolidato</i>	<i>CZ Servizi</i>	<i>Argento imm.</i>
Materie prime, sussidiarie, di consumo	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
Materiali di consumo	41.982,00	41.982,00	-

CATANZARO SERVIZI SPA SOCIETA' CON AZIONISTA UNICO

Cancelleria e stampati	1.162,00	1.161,00	1,00
Carburanti	17.534,00	17.534,00	-
Vestiaro dipendenti	690,00	690,00	-
Varie	7.540,00	7.540,00	-
	68.908,00	68.907,00	1,00
Per Servizi			
Energia elettrica	39.431,00	39.431,00	-
Gas	239.729,00	239.729,00	-
Acqua	21.201,00	21.201,00	-
Telefoniche	4.076,00	4.076,00	-
Postali	199,00	189,00	10,00
Lavorazioni esterne (canile)	56.649,00	56.649,00	-
Manutenzioni diverse	20.163,00	20.163,00	-
Vigilanza	10.800,00	10.800,00	-
Assicurazioni	30.147,00	30.147,00	-
Legali	40.107,00	27.505,00	12.602,00
Compensi veterinario	9.284,00	9.284,00	-
Compensi medico competente	3.120,00	3.120,00	-
Consulenze amministrative e lavoro	19.493,00	17.413,00	2.080,00
Altre consulenze	18.383,00	17.583,00	800,00
Emolumenti Sindaci	38.000,00	30.500,00	7.500,00
Emolumenti Amministratori	38.336,00	38.336,00	-
Oneri bancari	4.027,00	3.807,00	220,00
Condominiali	8.527,00	694,00	7.833,00
Compensi e rimborsi associaz. Sportive	4.612,00	4.612,00	-
Altre	12.618,00	10.168,00	2.450,00
	618.902,00	585.407,00	33.495,00
Godimento di beni di terzi			
Canone locaz. canile Comune San Floro	10.350,00	10.350,00	-
Canone di locazione uffici e cond	12.666,00	12.666,00	-
Canone software e nolo fotoc.	3.915,00	3.915,00	-
Canoni di leasing	374.856,00		374.856,00
	401.787,00	26.931,00	374.856,00
Per il personale			
Salari			
quadri	38.190,00	38.190,00	-
impiegati	928.603,00	928.603,00	-

CATANZARO SERVIZI SPA SOCIETA' CON AZIONISTA UNICO

operai	1.811.714,00	1.811.714,00	-
totale	2.778.507,00	2.778.507,00	-
Oneri Sociali			
quadri	11.091,00	11.091,00	-
impiegati	271.501,00	271.501,00	-
operai	524.007,00	524.007,00	-
INAIL e altri oneri sociali	46.679,00	46.679,00	-
totale	853.278,00	853.278,00	-
Trattamento di fine rapporto			
quadri	2.731,00	2.731,00	-
impiegati	67.246,00	67.246,00	-
operai	82.698,00	82.698,00	-
rivalutaz. tfr azienda	-	-	-
totale	152.675,00	152.675,00	-
Rateo 14° mensilità	127.426,00	127.426,00	-
rimb spese a dip.	353,00	353,00	-
	3.912.239,00	3.912.239,00	-
Ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti			
Ammortam. Beni materiali	39.452,00	5.479,00	33.973,00
Ammortam. Beni immateriali	8.928,00	8.928,00	-
	48.380,00	14.407,00	33.973,00
Oneri diversi di gestione			
Imposte indirette e tasse diverse	3.659,00	3.274,00	385,00
Valori bollati	6.960,00	6.902,00	58,00
Diritti CCIAA	1.772,00	1.339,00	433,00
Imposta Registro	1.993,00	461,00	1.532,00
Oneri di regolarizz. versam. imposte	96.817,00	96.429,00	388,00
IMU	15.706,00	-	15.706,00
Smaltimento rifiuti	6.428,00	6.428,00	-
	133.335,00	114.833,00	18.502,00
Oneri straordinari	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
Spese legali su procedure esecutive subite	95.846,00	95.846,00	-
Multe ed ammende	592,00	592,00	-
Costi esercizi precedenti	11.767,00	11.630,00	137,00
Insussistenza credito Comune CZ	30,00	30,00	-
Sanzioni su imposte e tributi pregressi	115.288,00	115.288,00	-

	223.523,00	223.386,00	137,00
Interessi ed oneri finanziari	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
Interessi passivi v/banche	-	-	-
Interessi passivi v/fornitori	7.831,00	452,00	7.379,00
Interessi su imposte	-	-	-
Interessi verso altri	-	-	-
	7.831,00	452,00	7.379,00
Variazioni rimanenze	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
Variazioni rimanenze iniziali	3.460,00	3.460,00	-
	-	-	-
	3.460,00	3.460,00	-
Imposte dell'esercizio	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
Irap	-	-	-
	-	-	-
TOTALE COSTI	5.411.445,00	4.943.102,00	468.343,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	-118.254,00	31.132,00	-149.386,00

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

L'Amministratore Unico
Ing. Rocco Mazza



CATANZARO SERVIZI SPA
società con azionista unico

Società soggetta a direzione e coordinamento di Comune di Catanzaro
Sede in Corso Mazzini 90 - 88100 Catanzaro
Capitale sociale Euro 320.000,00 i.v.
Codice fiscale 02371820792

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2015

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2015 riporta un risultato negativo pari a Euro (118.254).

La società, posta in liquidazione con delibera assembleare del 19 settembre 2012, a seguito dell'accertamento delle relative cause ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 2484 co. 1 n. 4 e co. 2 C.C., presenta oggi il suo primo bilancio dopo la revoca dello stato di liquidazione deliberato dall'assemblea dei soci del 22 ottobre 2015.

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

L'operazione straordinaria di fusione per incorporazione della Immobiliare Argento S.r.l., società interamente partecipata dallo stesso Comune di Catanzaro, ha consentito alla società di ripristinare il capitale sociale in euro 320.000 e di appostare a riserva da fusione l'importo di euro 688.596.

L'operazione straordinaria di fusione arriva a completamento di un percorso, voluto dal Socio Unico e perseguito dal management, orientato dalla volontà di prosecuzione dell'attività aziendale e finalizzato al raggiungimento di uno stabile equilibrio economico e di una solida struttura patrimoniale.

Con il supporto di approfondite analisi e budget previsionali sono stati realizzati evidenti miglioramenti nell'andamento economico ed ottenuta la giusta remunerazione dei fattori produttivi.

Si può concretamente affermare che il dato di bilancio dell'anno 2015 risulta in netta controtendenza, sia per l'incremento del comparto ricavi che in ordine agli evidenti risparmi realizzati su tutte le voci di costo, a testimonianza che anche l'operato della fase liquidatoria è stato ispirato a principi di prudenza e trasparenza nell'ottica del mantenimento del patrimonio aziendale e della tutela dei creditori sociali.

E' da cogliere con ragionevole ottimismo il dato di conto economico, che è positivo per ciò che riguarda la gestione propria della Catanzaro Servizi, anche se il risultato finale di bilancio presenta una perdita di euro 118.254. Ciò, per effetto dell'impatto, sul conto economico della società, dei valori contabili rivenienti dai dati gestionali della società incorporata Argento Immobiliare S.r.l. e dettagliati in apposto prospetto della Nota Integrativa.

Sarà pertanto necessario adoperarsi in modo che la perdita strutturale derivante dalla differenza tra costi (leasing e ammortamenti) e ricavi (canoni di locazione attivi) della incorporata Immobiliare Argento venga al più presto attenuata con specifiche azione correttive come ad esempio la rimodulazione del contratto di leasing e la messa a reddito dell'immobile sito a Catanzaro in Viale de Filippis.

In relazione alle note vicende giudiziarie relative al Parco Romani, la cui risoluzione risulta indispensabile per il definitivo riequilibrio finanziario della società, si richiamano le assemblee aventi ad oggetto il contenzioso in essere nonché le numerose comunicazioni fornite dai legali di fiducia e prodotte nell'assemblea di approvazione del Bilancio.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

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

Andamento della gestione

Nell'esercizio in oggetto è stato realizzato un volume d'affari superiore a quello degli anni precedenti e sono state realizzate nel contempo significative riduzioni di costi di gestione.

Il conto economico risente degli effetti contabili dell'operazione di fusione per incorporazione, che in ossequio ai principi contabili, sono aggregati in un'unica voce di identico contenuto applicando i principi di redazione e valutazione previsti dalla normativa in materia.

	31/12/2015	31/12/2014
valore della produzione	5.218.068	4.867.234
marginale operativo lordo	38.655	(166.552)
Risultato prima delle imposte	(118.254)	(240.875)

Principali dati economici

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

	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Ricavi netti	5.170.366	4.509.451	660.915
Costi esterni	1.219.472	596.462	623.010
Valore Aggiunto	3.950.894	3.912.989	37.905
Costo del lavoro	3.912.239	4.079.541	(167.302)
Margine Operativo Lordo	38.655	(166.552)	205.207
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	48.380	11.636	36.744
Risultato Operativo	(9.725)	(178.188)	168.463
Proventi diversi	47.702	357.486	(309.784)
Proventi e oneri finanziari	(7.819)	(2.127)	(5.692)
Risultato Ordinario	30.158	177.171	(147.013)
Componenti straordinarie nette	(148.412)	(418.046)	269.634
Risultato prima delle imposte	(118.254)	(240.875)	122.621
Imposte sul reddito		92.919	(92.919)
Risultato netto	(118.254)	(333.794)	215.540

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	41.400	37.968	3.432
Immobilizzazioni materiali nette	6.015.468	4.792.848	1.222.620
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Capitale immobilizzato	6.056.868	4.830.816	1.226.052
Rimanenze di magazzino	4.760	1.300	3.460
Crediti verso Clienti	151.946	149.462	2.484
Altri crediti	5.382.352	4.404.531	977.821
Ratei e risconti attivi	941.239	76.905	864.334
Attività d'esercizio a breve termine	6.480.297	4.632.198	1.848.099

Debiti verso fornitori	1.280.177	6.589.379	(5.309.202)
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	1.733.365	1.586.849	146.516
Altri debiti	687.933	703.350	(15.417)
Ratei e risconti passivi			
Passività d'esercizio a breve termine	3.701.475	8.879.578	(5.178.103)
Capitale d'esercizio netto	2.778.822	(4.247.380)	7.026.202
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	533.329	644.233	(110.904)
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	1.030.317	602.460	427.857
Altre passività a medio e lungo termine	6.576.169	350.673	6.225.496
Passività a medio lungo termine	8.139.815	1.597.366	6.542.449
Capitale investito	695.875	(1.013.930)	1.709.805
Patrimonio netto	(890.342)	(672.492)	(1.562.834)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	(194.467)	(341.438)	(146.971)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(695.875)	(1.013.930)	(1.709.805)

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2015, era la seguente (in Euro):

	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Depositi bancari	191.400	340.918	(149.518)
Denaro e altri valori in cassa	4.059	1.232	2.827
Azioni proprie			
Disponibilità liquide ed azioni proprie	195.459	342.150	(146.691)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	992	712	280
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	992	712	280
Posizione finanziaria netta a breve termine	194.467	341.438	(146.971)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			

Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine

Posizione finanziaria netta	194.467	341.438	(146.971)
------------------------------------	----------------	----------------	------------------

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

	31/12/2015	31/12/2014
Liquidità primaria	1,80	0,57
Liquidità secondaria	1,80	0,55
Indebitamento	5,91	(18,39)
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,41	0,15

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

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

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Ambiente

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

Investimenti

Gli incrementi di immobilizzazioni rappresentano i beni trasferiti in sede di fusione per incorporazione della società Immobiliare Argento S.r.l. Per il resto nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati significativi investimenti.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

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

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
Comune di Catanzaro			4.209.489	402.726		
Totale						

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si registrano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Evoluzione prevedibile della gestione

La definizione del contenzioso legato alla vicenda Parco Romani, la riorganizzazione dei servizi affidati, la prosecuzione delle politiche tese al riequilibrio economico, l'adozione un nuovo piano industriale in fase di completamento e la sistemazione delle debitorie in essere consentiranno un ulteriore miglioramento della gestione aziendale.

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di coprire la perdita con utilizzo della riserva da fusione.

In conclusione è doveroso ringraziare il socio unico per l'impegno profuso, l'Organo di Controllo per l'apporto professionale prestato, i precedenti liquidatori ed il personale tutto per la dedizione prestata nel corso dell'esercizio appena trascorso.

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

L'Amministratore Unico
Ing. Rocco Mazza



CATANZARO SERVIZI SpA

Società con unico azionista

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

capitale sociale sottoscritto e versato € 320.000

iscritta al n. 02371820792 del registro delle imprese di Catanzaro

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2015

All'attenzione dell'azionista unico

PREMESSA

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene:

-nella sezione A) la *"Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del decreto legislativo 39/2010"*; a cui seguono:

-il paragrafo A1) per la relazione sul bilancio di esercizio:

-il paragrafo A2) per la relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari.

-nella sezione B), la *"Relazione ai sensi dell'art.2429, comma 2, c.c."*, a cui seguono:

-il paragrafo B1) per l'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.;

-il paragrafo B2) per osservazioni in ordine al bilancio di esercizio.

-nella sezione C) sono state sviluppate *"osservazioni sugli espressi contenuti gestionali"*

=====

A) RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART.14 DEL D.lgs. 39/2010

A1 – Relazione sul bilancio d'esercizio

E' stata svolta da questo collegio la revisione legale del bilancio d'esercizio della Catanzaro Servizi SpA, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2015, dal conto economico chiuso a tale data e dalla nota integrativa.



Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

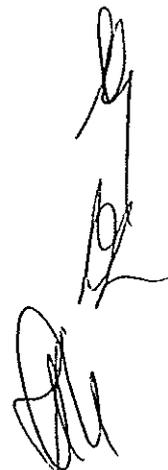
Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

E' responsabilità di questo collegio esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio, sulla base della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art.11, comma 3, del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n.39. Tali statuizioni richiedono il rispetto di principi etici nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio della Società che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Riteniamo di avere acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Catanzaro Servizi SpA al 31 dicembre 2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.



Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Sono state svolte da questo collegio le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n.720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'amministratore unico della Catanzaro Servizi SpA, per il bilancio d'esercizio della Società medesima al 31 dicembre 2015. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Catanzaro Servizi SpA al 31 dicembre 2015.

B) RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA EX ART. 2429 COMMA 2 C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. c.c.

Conoscenza della Società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto della consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla Società, con particolare riguardo alla tipologia dell'attività svolta ed alla sua struttura organizzativa e contabile, tenuto conto delle dimensioni e delle problematiche aziendali, è ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza – nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati – è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

E' stato, quindi, possibile confermare che:

- L'attività tipica svolta dalla Società è stata interessata da un ampliamento, per effetto dell'avvenuta operazione di fusione per incorporazione dell'"Immobiliare Argento Srl", in un ambito di ristrutturazione complessiva che ha condotto, peraltro, alla revoca della gestione liquidatoria ed al ripristino dell'ordinarietà conduttiva. L'acquisizione, quindi, di titolarità patrimoniali nel comparto immobiliare ha determinato adeguate esigenze di adeguamento organizzativo;
- L'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche continuano a risultare congrue alle esigenze tecnico-amministrative esistenti;



- Le risorse umane costituenti la “forza lavoro” hanno subito una riduzione di 9 unità per effetto di raggiunti limiti per il pensionamento,

Ovviamente, a seguita della detta strutturazione, l'economia corrente ha assunto una configurazione articolata, poiché alla tradizionale attività di servizio attinente comparti di intervento di interesse pubblico, così come demandata dal Comune di Catanzaro, si è aggiunta una conduzione di ordine immobiliare, che risponde a logiche che appartengono a criteri comportamentali aventi distinta connotazione. Ebbene, il bilancio di esercizio 2015, così come formato dall'amministratore unico, con l'assistenza della consulenza esterna, consente di leggere le due aree di intervento, risultando analizzate, nella nota integrativa, le registrate manifestazioni economiche di costo e di ricavo in relazione ai due oggetti gestionali. Questo collegio ha, quindi, seguito gli espressi articolati comparti economici mediante l'esercizio di un sistema di controlli adeguato.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- Sui risultati dell'esercizio sociale;
- Sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- Sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo amministrativo della deroga di cui all'art. 2423, comma 5, c.c.;
- Sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c..

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni altro aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e, nel corso dello stesso, sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso coscienza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul

risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti dall'evoluzione del rapporto di servizio con il Comune di Catanzaro, al fine della verifica delle rispettive posizioni contabili; tanto, per il riscontro dell'attendibilità dei dati desunti dalle scritture sistematiche. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la Società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito utile contributo nelle analisi condotte. La partecipazione a frequenti riunioni con il liquidatore, prima, e con l'amministratore unico, a liquidazione revocata, dopo, ha consentito, peraltro, l'espressione di contributi su specifiche questioni attinenti gli oggetti delle trattazioni, avendo proseguito questo collegio, in una fase gestionale di particolare impegno, in apporti contributivi atti a sostenere, sia sul piano tecnico-giuridico che su quello aziendale, le determinazioni di volta in volta assunte.

Il collegio ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- Il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è mutato rispetto all'esercizio precedente;
- Il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare un'adeguata conoscenza delle problematiche aziendali;
- I consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria, legale e giuslavoristica non sono mutati e, pertanto, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali, anche straordinarie, che hanno influito sui risultati del bilancio.

L'organo amministrativo ha fornito, in occasione delle riunioni tenute e/o di accessi individuali dei membri del collegio sindacale presso la sede della Società, adeguate informazioni circa l'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla Società.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- Le decisioni assunte dall'assemblea e dall'organo amministrativo sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;



- Sono state acquisite informazioni sufficienti con riguardo al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla società;
- Le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- Non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- Nel corso dell'attività di vigilanza sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- Non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- Non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- Non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7 c.c.;
- Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri previsti dalla legge;
- Alcune segnalazioni pervenute dall'esterno, finalizzate a sollecitare specifici interessamenti dell'organo di controllo su individuati fatti aziendali, sono stati oggetto di esame e non sono scaturite esigenze di intervento.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 è stato formato dall'organo amministrativo, con l'assistenza della consulenza esterna, e risulta costituito, come già osservato, dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa. L'organo amministrativo ha altresì predisposto la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2428 c.c. che illustra l'attività gestionale compiuta, i risultati che ne sono rivenuti, le problematiche conduttive esistenti, le condizioni strutturali e l'economia corrente, nonché proposte di intervento su oggetti aziendali per adeguamenti da realizzare. Tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché fossero depositati presso la sede della Società corredati dalla presente relazione. Il preliminare interesse di questo organo è stato indirizzato ad un esame che potesse riguardare lo stato aziendale, nella sua interezza, sia con riguardo alla configurazione del patrimonio aziendale che all'economia espressa. E, tanto, è stato possibile accertare, risultando l'intero corredo documentale chiaramente rappresentativo delle consistenze




sottese e degli effetti che la gestione aziendale ha provocato.

E', sul punto, da rendere, prioritariamente, per una successiva migliore analisi sulle componenti presenti in bilancio, un'osservazione che attenga allo stato dei contenuti produttivi, in una situazione giuridica che avrebbe dovuto indirizzare alla cessazione aziendale. Ebbene, quanto è rilevato per l'esercizio 2015, con riferimento allo strumento consuntivo oggetto di esame, è rappresentativo di una conduzione dell'ordinarietà gestionale, che ha seguito il superamento della gestione liquidatoria, e secondo contenuti che comprendono, anche, le correlazioni economiche della Immobiliare Argento Srl, a seguito dell'intervenuta fusione per incorporazione di detta società con decorrenza sin dal 1° gennaio 2015.

Sembra utile che ogni ulteriore specificazione venga resa dopo aver esposto, per aggregati sintetici, le poste del bilancio, sia con riguardo alle componenti patrimoniali che a quelle economiche:

Situazione patrimoniale

Attivo	<u>2014</u>	<u>2015</u>
-Immobilizzazioni	4.830.816	6.056.868
-Circolante	4.897.443	5.734.517
-Ratei e risconti	<u>76.905</u>	<u>941.239</u>
	9.805.164	12.732.624
	=====	=====
passivo:		
-Fondo per rischi ed oneri	350.673	6.576.169
-trattamento di fine rapporto	644.233	533.329
-debiti	9.482.750	4.732.784
-ratei e risconti	_____	_____
Totale passivo	<u>10.447.656</u>	<u>11.842.282</u>
-netto patrimoniale:		
-deficit al 31.12.2014	1.036.561 -	

-apporto in c/ capitale	1.400.000	
-perdite portate a nuovo	702.137 -	
-perdite di esercizio	333.794 -	118.254 -
-capitale sociale		320.000
-riserva da fusione	_____ -	<u>688.596</u>
Totale deficit/netto	<u>672.492-</u>	<u>890.342</u>
Totali a pareggio	9.805.164	12.732.624
	=====	=====

<u>Conto economico</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
-valore della produzione	4.867.234	5.218.068
-costi della produzione	<u>4.687.936-</u>	<u>5.180.091-</u>
-differenza fra valore e costi della produzione	179.298 +	37.977 +
-proventi e oneri finanziari	2.127 -	7.819-
-proventi e oneri straordinari	<u>418.046 -</u>	<u>148.412-</u>
-risultato prima delle imposte	240.875 -	118.254 -
-imposte sul reddito dell'esercizio	<u>92.919 -</u>	<u>= -</u>
-Perdite di esercizio	<u>333.794</u>	<u>118.254</u>

Il confronto tra le poste dei considerati due esercizi (2014 e 2015) consente di rilevare che lo stato dell'equilibrio strutturale nella raggiunta configurazione quali-quantitativa del patrimonio aziendale è stato interessato da un sensibile miglioramento, con significativo alleggerimento della tensione finanziaria. Il comparto debitorio ha registrato una decisa flessione con correlato incremento delle esposizioni presunte, ospitate in un fondo rischi che esprime una congrua copertura delle possibili future manifestazioni di impegno finanziario.

L'economia corrente, pur esprimendo, ancora, una perdita di periodo, ha risposto congruamente alla realizzata ristrutturazione. I combinati provvedimenti di revoca della gestione liquidatoria, ricapitalizzazione, fusione per incorporazione dell'Immobiliare Argento Srl e rivisitazione delle

commesse, che hanno condotto ad un adeguamento nel rapporto sinallagmatico prestazione/corrispettivi, hanno concorso, tutti, al miglioramento della performance. E' colto, anche, che l'appostazione di un fondo per rischi ed oneri di significativa entità, accogliendo esso, anche, la presunta esposizione verso il Parco Commerciale Romani Srl., in dipendenza dell'acquisto del quoziente immobiliare non finito, avvenuto nell'anno 2011, costituisce copertura eccedente le possibili future uscite di finanza. La difficoltà oggettiva di misurare, infatti, un valore condiviso al non finito quoziente immobiliare del Parco Commerciale Romani, ha indotto, ancora, l'amministratore unico ad ospitare nelle scritture l'intero prezzo presente nell'atto pubblico di trasferimento, pur rappresentando esso quanto avrebbe dovuto essere corrisposto a finiture apportate. Nel confronto da tenere con la curatela fallimentare potrà la reale esposizione essere definita. E' indubbio che, in assenza di un dato che, con valenza oggettiva, quantifichi il prezzo riferibile al bene acquisito, nella sua condizione al rustico, l'organo amministrativo abbia voluto assumere una posizione di cautela. Discende, comunque, che si è in presenza di una potenziale esposizione fortemente sovrastimata.

Si concorda, peraltro, con l'impresa discontinuità nell'apprezzamento di alcune componenti patrimoniali, al servizio dell'esigenza di una fedele rappresentazione della qualità di esistenze e rapporti:

-l'intervenuto fallimento della fornitrice ha privato, ormai, definitivamente, una concepita possibile attesa di realizzazione delle finiture sul complesso immobiliare ad opera della Parco Commerciale Romani Srl., così come sostenuta dalla contabilizzazione dell'intero prezzo indicato in atto, per cui la collocazione del cespite fra le immobilizzazioni in corso è rilevazione conseguente;

-l'esposizione verso detta fornitrice non può più costituire entità numeraria assimilata, poiché non esiste un debito di entità corrispondente al prezzo indicato in atto; il costituito fondo è rappresentativo, come sopra osservato, dell'attuale qualità del rapporto.

E' deducibile, quindi, che i fatti intervenuti nel corso dell'esercizio 2015, che hanno provocato profonde modificazioni in soggetti interlocutori ed in consistenze gestite, hanno determinato l'esigenza della rivisitazione di alcune appostazioni e l'effetto complessivo che ne è conseguito ha indubbiamente migliorato la rappresentatività rilevativa.

C) Osservazioni sugli espressi contenuti gestionali"

Il decorso esercizio ha espresso una perdita di €. 118.254,00, che segue ad una perdita del 2014 di

€.333.794,00. E' di oggettiva rilevanza, quindi, che le combinazioni produttive realizzate nel periodo amministrativo oggi osservato hanno condotto ad un miglioramento del processo di remunerazione dei fattori produttivi impiegati. Un'analisi più attenta -giusta quanto, peraltro, dedotto dall'organo amministrativo in sede di composizione della relazione sulla gestione- conduce ad annotare che le manifestazioni economiche riguardanti i contenuti propri delle attività condotte dal settore aziendale riguardante la missione sin qui perseguita della sola Catanzaro Servizi portano alla rilevazione di un contenuto avanzo di gestione, per cui la perdita è ascrivibile all'economia dell'incorporata Immobiliare Argento Srl. D'altra parte, vi è oggettiva conferma nella nota integrativa, là dove sono stati analizzati i proventi e gli oneri di periodo, in relazione alla loro appartenenza all'uno o all'altro settore di intervento. Né può immaginarsi un diverso risultato, in una dinamica economica -quella espressa dal comparto in passato gestito dal soggetto incorporato- in cui si correlano canoni di leasing con ricavi da rapporti locativi, tenuto conto, peraltro, che sull'entità di questi ultimi hanno influito gli abbattimenti voluti dagli interventi legislativi indirizzati al perseguimento dell'economia nell'utilizzazione delle risorse pubbliche. Occorre che si tenga conto di detta circostanza nel misurare i contenuti economici dei rapporti di servizio, poiché è fisiologico che la contrapposizione di oneri per canoni di leasing e proventi da locazioni continuerà a condurre, inevitabilmente, alla rilevazione di perdite contabili, che nel loro intrinseco significato, costituiscono, invece, misura di crescita patrimoniale ! Occorre che il rapporto con la committenza, nella formazione dei contenuti economici, tenga conto della rappresentata esigenza.

Si conclude il contributo di analisi sullo stato aziendale, annotando che:

-lo squilibrio economico del passato nel settore aziendale in cui ha sin qui operato la Catanzaro Servizi SpA è rientrato;

-le ancora esistenti aree di inadempienze nell'assolvimento al versamento di tributi, contributi previdenziali e fornitori potranno registrare un graduale contenimento;

-un intervento che riguardi la remunerazione dei servizi prestati potrà consentire di formare un valore aggiunto per entità adeguata alla neutralizzazione del disavanzo strutturale del comparto della gestione immobiliare;

-una mirata iniziativa compositiva con gli organi del procedimento fallimentare della Parco Commerciale Romani Srl. potrà consentire di pervenire ad una definizione del rapporto, con indubbio vantaggio nell'eliminazione di un contenzioso pluriennale. Ovviamente, è auspicato che vengano superati, entro il più breve tempo possibile, gli altri fronti del contrasto, conseguenti all'operazione di acquisto condotta nel maggio 2011, che hanno trovato espressione in numerose procedure giudiziarie.

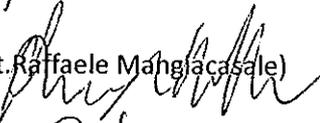
Per estrema sintesi, è conclusivamente osservato che l'operazione di ristrutturazione compiuta nel decorso esercizio sta producendo gli effetti programmati.

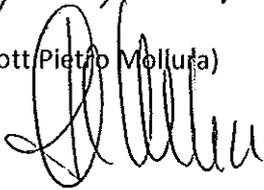
Il collegio sindacale esprime parere favorevole per l'approvazione del bilancio 2015.

Catanzaro, 27 maggio 2016

Il collegio sindacale


(dott. Mario Antonini)


(dott. Raffaele Mangiacasale)


(dott. Pietro Molluta)