



Catania  
Multiservizi spa

---

# Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016

Approvato dall'Assemblea ordinaria del 29/09/2017

Sede legale: Stradale Giulio 15 – 95121 Catania

Sito Web: [www.cataniamultiservizi.it](http://www.cataniamultiservizi.it)

Casella mail: [mailbox@cataniamultiservizi.it](mailto:mailbox@cataniamultiservizi.it)

Capitale Sociale. € 1.000.000 I.V.

Registro Imprese CCIAA di Catania n. 03406340871

R.E.A. di Catania n. 232428



**Catania**  
**Multiservizi** spa

---

## **INDICE RIEPILOGATIVO**

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016
- Relazione sulla Gestione – esercizio chiuso al 31 dicembre 2016
- Relazione Collegio Sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 redatta ai sensi dell'art. 2429, co 2, C.C.
- Relazione del Revisore al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016
- Valutazione del Rischio di Crisi Aziendale

**CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.**

Sede legale Stradale Giulio, 15 Catania  
 codice fiscale 03406340871  
 Iscritta al registro delle imprese di Catania al n. 03406340871  
 Capitale sociale € 1000.000 interamente versato  
 Iscritta al R.E.A. di Catania al n. 232428  
 Socio unico Comune di Catania  
 Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Catania

**STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2016**

		<u>ATTIVO</u>			
		31 DIC.2016	31 DIC.2015		
<b>A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI</b>					
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:</b>					
3) DIRITTO DI BREVETTOIndustr. E DIRITTI DI UTILIZZ DI OPERE DELL'INGEGNO				700	
7) ALTRE		11.893		16.248	
		<u>11.893</u>		<u>16.946</u>	
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</b>					
1) TERRENI E FABBRICATI		2.528.404		2.598.798	
2) IMPIANTI E MACCHINARI		2.742		4.342	
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI		92.603		131.585	
4) ALTRI BENI		63.308		38.102	
		<u>2.684.957</u>		<u>2.768.827</u>	
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
	<u>CRED.A BREVE</u>	<u>CRED. A LUNGO</u>			
1.d) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI				20.928	
2.d) CREDITI VERSO ALTRI	157		157	10.058	
			<u>157</u>	<u>30.986</u>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>			<b>2.697.007</b>	<b>2.816.759</b>	
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
	<u>CRED.A BREVE</u>	<u>CRED. A LUNGO</u>			
<b>II. CREDITI</b>					
1) VERSO CLIENTI		3.989.471	3.989.471	2.903.484	1.085.987
4) VERSO IMPRESE CONTROLLANTI	10.464.408		10.464.408	10.289.800	174.508
6) VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI				25.514	-
5-bis) TRIBUTARI	25.514		25.514	25.514	-
5-ter) IMPOSTE ANTICIPATE	502.116	-	502.116	387.478	114.638
5-quater) VERSO ALTRI	1.632.050	-	1.632.050	1.252.733	279.317
	<u>2.208.235</u>	<u>4.482.213</u>	<u>6.690.448</u>	<u>6.667.631</u>	<u>22.817</u>
	<u>14.732.321</u>	<u>8.471.684</u>	<u>23.204.005</u>	<u>21.626.740</u>	<u>1.877.265</u>
<b>IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE:</b>					
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI			39.380	289.571	
3) DANARO E VALORI IN CASSA			1.307	1.518	
			<u>40.687</u>	<u>291.089</u>	
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>			<b>23.244.692</b>	<b>21.817.829</b>	
<b>D. RATEI E RISCOINTI</b>					
			48.648	35.006	
<b>TOTALE ATTIVO</b>			<u><u>25.988.347</u></u>	<u><u>24.669.594</u></u>	

**PASSIVO**

			31 DIC. 2016	31 DIC. 2015
<b>A. PATRIMONIO NETTO</b>				
I. CAPITALE			1.000.000	1.000.000
IV. RISERVA LEGALE			12.996	11.131
VI. ALTRE RISERVE:				
- RISERVA STRAORDINARIA			131.386	95.956
- RISERVA PATRIMONIALE DISPONIBILE			39.924	39.924
IX. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			171.722	37.295
			<b>€ 1.012.584</b>	<b>€ 1.184.306</b>
<b>B. FONDI PER RISCHI E ONERI:</b>				
2) FONDO PER IMPOSTE ANCHE DIFFERITE			401.149	107.534
3) ALTRI			351.952	2.675.588
			<b>753.101</b>	<b>2.783.122</b>
<b>C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>			<b>6.560.238</b>	<b>5.829.391</b>
			<b>6.560.238</b>	<b>5.829.391</b>
<b>D. DEBITI:</b>				
	<b>DEB. A BREVE</b>	<b>DEB. A LUNGO</b>		
4.1) VERSO BANCHE	123		123	-
7) VERSO FORNITORI	1.370.471	-	1.370.471	1.298.912
11) VERSO IMPRESE CONTROLLANTI	214.374	-	214.374	198.616
11bis) VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI	82.275	677.987	760.262	774.674
12) TRIBUTARI	2.406.225	321.124	2.727.349	3.493.079
13) VERSO ISTI. PREV.E SICUR.SOC.	6.773.151	2.863.938	9.637.089	7.441.173
14) ALTRI DEBITI	2.495.480	-	2.495.480	1.232.304
			<b>17.205.148</b>	<b>14.438.758</b>
<b>E. RATEI E RISCONTI</b>			<b>457.276</b>	<b>434.017</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>			<b>25.988.347</b>	<b>24.669.594</b>



**CONTO ECONOMICO**

	31 DIC.2016	31 DIC.2015
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	16.357.025	16.893.191
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	681.153	428.327
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>17.038.178</b>	<b>17.121.518</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	877.289	632.811
7) PER SERVIZI	1.091.317	758.929
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	69.280	69.044
9) PER IL PERSONALE:		
a) SALARI E STIPENDI	10.694.023	9.969.489
b) ONERI SOCIALI	4.213.933	3.349.898
c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	748.894	708.455
e) ALTRI COSTI PER IL PERSONALE		225.029
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.333	6.878
b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	153.329	202.741
d) SVALUTAZIONE CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	69.385	567.501
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI		
13) ALTRI ACCANTONAMENTI		
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	230.989	257.601
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>17.955.772</b>	<b>16.738.374</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>( 917.594)</b>	<b>€ 383.144</b>
<b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI:		
d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI		
3) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI DA IMPRESE CONTROLLANTI	998.308	119.173
4) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI DA ALTRE IMPRESE	69.400	17.435
17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI		
d) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO ALTRI	(251.116)	(313.816)
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>816.592</b>	<b>(177.008)</b>
<b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
19) SVALUTAZIONI		
a) SVALUTAZIONI DI PARTECIPAZIONI	(20.928)	(25.512)
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>(20.928)</b>	<b>(25.512)</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(121.930)</b>	<b>180.624</b>
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	(49.792)	(143.329)
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	<u><u>(171.722)</u></u>	<u><u>37.295</u></u>

**RENDICONTO FINANZIARIO**

2016

2015

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

**A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)**

Utile (perdita) dell'esercizio	(171.722)	37.295
Imposte sul reddito	49.792	143.329
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	(616.592)	177.008
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>(938.522)</b>	<b>357.632</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	748.894	708.455
Ammortamenti delle immobilizzazioni	160.662	209.619
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	20.928	25.512
Altre rettifiche per elementi non monetari		
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>930.484</b>	<b>943.586</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	(1.085.987)	207.568
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	57.147	(129.982)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(11.842)	244.631
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	23.259	434.017
Altre variazioni del capitale circolante netto	3.358.976	6.685.868
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>2.341.753</b>	<b>7.441.902</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	816.592	(177.008)
(Imposte sul reddito pagate)	(815.522)	(1.311.953)
Dividendi incassati		
Utilizzo dei fondi	(2.068.996)	(438.479)
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>(2.067.926)</b>	<b>(1.925.440)</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>265.789</b>	<b>6.817.660</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>(69.459)</b>	<b>(45.432)</b>
(Investimenti)	69.459	45.432
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>(2.280)</b>	<b>(1.513)</b>
(Investimenti)	2.280	1.513
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>30.829</b>	<b>4.842</b>
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	30.829	4.842
<b>Attività Finanziarie non Immobilizzate</b>	<b>(475.404)</b>	<b>(7.156.757)</b>
(Investimenti)	475.404	7.156.757
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(516.314)</b>	<b>(7.198.860)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	123	0
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	0	0
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>123</b>	<b>0</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)</b>	<b>(250.402)</b>	<b>(381.180)</b>
Disponibilità liquide al 1 gennaio	291.089	672.269
Disponibilità liquide al 31 dicembre	40.687	291.089

CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.  
SEDE LEGALE: STRADALE GIULIO, 15 - CATANIA  
CAPITALE SOCIALE € 1.000.000,00 I.V.  
C.F./P.I. 03406340871  
REGISTRO IMPRESE DI CATANIA N° 03406340871  
CCIAA R.E.A DI CATANIA N° 232428  
SOCIO UNICO: COMUNE DI CATANIA  
SOCIETA' SOGGETTA AD ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL COMUNE  
DI CATANIA

**NOTA INTEGRATIVA**  
**BILANCIO D'ESERCIZIO**  
**AL 31 DICEMBRE 2016**

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2016, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, è stato redatto in conformità agli schemi e alle disposizioni previste dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile e recepisce la riforma del diritto societario introdotta dal decreto legislativo 17 gennaio 2003 n. 6 e le modifiche introdotte dalla direttiva europea 2013/34 e dalla successiva pubblicazione del D. Lgs. 139/2015 con i conseguenti aggiornamenti dei principi contabili pubblicati dall'OIC.

La nota integrativa contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile e dalle altre disposizioni di legge. Inoltre contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie ai fini



della chiarezza e per dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni legislative.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5, del codice civile e all'art.2423-bis comma 2.

La Società non ha effettuato raggruppamenti di voci, così come consentito dall'art. 2423 ter del codice civile. Non esistono, inoltre, elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di bilancio.

Il Bilancio è redatto in unità di Euro così come i valori indicati nella Nota integrativa.

## **1. CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione e i principi di redazione adottati sono conformi alle disposizioni degli artt. 2423 bis e 2426 del codice civile ed ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

## **IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto sostenuto, comprensivo degli oneri accessori, al lordo di eventuali contributi ricevuti e al netto dei fondi di ammortamento. Tale valore è eventualmente rettificato in caso di perdita durevole, e viene ripristinato, nei limiti del costo sostenuto, quando vengono meno i motivi che avevano determinato la svalutazione. Tali costi sono iscritti





nell'attivo dello Stato Patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale ove necessario.

Le immobilizzazioni sono ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Alle immobilizzazioni materiali acquistate ed entrate in funzione nel corso dell'esercizio sono state applicate aliquote pari al 50% di quelle ordinarie al fine di riflettere forfetariamente il loro minore utilizzo.

In particolare le aliquote applicate (ridotte come detto alla metà nel 1° esercizio) sono le seguenti:

- Fabbricati	3%
- Terreni	0%
- Elaboratori elettronici	20%
- Telefoni cellulari	20%
- Mobili e arredi	12%
- Arredamenti	15%
- Macchine d'ufficio elettroniche	20%
- Impianto di allarme, ripresa fotografica, televisiva	30%
- Macchinari, apparecchiature e attrezzature specifiche	15%
- Autovetture, motoveicoli e simili	25%
- Autoveicoli da trasporto	20%
- Macchine ordinarie di ufficio	12%
- Costruzioni Leggere	10%

I costi di manutenzione e riparazione di carattere ordinario sono imputati al conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

Si precisa che i beni della Società alla data del 31 Dicembre 2016 non sono stati sottoposti a rivalutazioni di alcun genere.

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il metodo del costo originario di acquisto, comprensivo degli eventuali versamenti per copertura perdite. Tale metodo prevede che la valutazione sia ridotta per le perdite durevoli di valore rispetto alla frazione del patrimonio netto qualora non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le stesse.

Le immobilizzazioni finanziarie relative ai crediti sono iscritte al valore nominale.

## **CREDITI E DEBITI**

Per i crediti e i debiti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, che tiene conto del fattore temporale, in quanto il tasso desumibile dai contratti non si discosta da quello di mercato.

Per quanto riguarda i crediti sono stati valutati al valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti portato a deduzione del valore nominale dei crediti stessi.

I debiti sono stati valutati al valore nominale, rappresentativo del valore del rimborso.

Non esistono crediti e debiti in valuta estera. Non ci sono crediti incassabili oltre i 5 anni.

E' stata iscritta un'ipoteca sull'immobile di proprietà della società a garanzia di alcuni debiti tributari da parte della "Riscossione



Sicilia s.p.a.". Sugli altri debiti non è stata prestata alcuna garanzia reale su beni sociali.

#### **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Le disponibilità liquide sono state iscritte al loro valore nominale.

#### **RATEI E RISCOINTI**

In questa voce sono iscritte le quote di costi e proventi comuni a più esercizi in applicazione del principio della competenza temporale.

#### **FONDI PER RISCHI E ONERI**

Sono stanziati in bilancio fondi per rischi e oneri al fine di coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile dei quali comunque alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

#### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Riflette l'effettiva passività maturata nei confronti del personale dipendente alla fine dell'esercizio, determinata in base alle normative



vigenti e secondo i contratti collettivi applicati dalla società, al netto delle anticipazioni corrisposte.

## **COSTI E RICAVI**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, rilevando i relativi ratei e risconti.

I ricavi per i servizi sono rilevati al momento della conclusione degli stessi.

I costi per l'acquisto di beni e servizi si considerano sostenuti rispettivamente al passaggio di proprietà dei beni o nel momento in cui il servizio viene ricevuto.

Essi sono iscritti al netto di resi, sconti e abbuoni.

## **IMPOSTE**

Le imposte correnti sul reddito dell'esercizio sono determinate in base alla stima del reddito imponibile ed in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto, ove esistenti, delle eventuali esenzioni applicabili e dei crediti di imposta spettanti.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori iscritti nel bilancio ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali in base all'aliquota tributaria prevista al momento in cui si riversano ragionevolmente le medesime differenze temporanee. L'iscrizione del credito per imposte anticipate e per quelle relative alla perdita fiscale nell'attivo dello Stato



Patrimoniale è subordinato alla ragionevole certezza del loro futuro recupero.

## **2. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE**

### **ATTIVO**

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Rispetto all'esercizio precedente, le "Immobilizzazioni immateriali" hanno subito un decremento di € 5.053, derivante dalla differenza tra gli acquisti per € 2.280 e gli ammortamenti per € 7.332.

I movimenti di questa voce sono evidenziati nell'allegato "A"

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

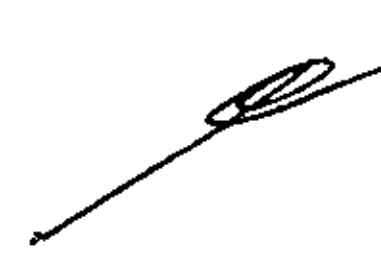
La voce "Immobilizzazioni materiali" ha avuto un decremento di € 83.870 passando da € 2.768.827 a € 2.684.957. I movimenti di tale voce sono evidenziati nel prospetto allegato "B".

Gli investimenti effettuati nell'anno sono pari a € 72.827 e riguardano principalmente l'acquisto di un autocarro e una piattaforma aerea; inoltre sono stati acquistati attrezzature varie per la manutenzione immobili, per la pulizia e per la manutenzione del verde.

#### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

##### **Partecipazioni in imprese collegate**

La voce "Partecipazioni in imprese collegate" è ormai a saldo zero non solo per effetto della svalutazione totale già operata nei



2015, ma a seguito anche della cessazione definitiva della "Ge.Fe scarl in liquidazione" deliberata dall'Assemblea dei soci del 8/4/2016.

**Partecipazioni verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti**

In questa voce è inserita la partecipazione nella società "Investiacatania s.c.p.a. in liquidazione". Il valore della partecipazione di € 20.928 era costituito dal valore nominale della partecipazione pari a € 15.000 corrispondenti al 9,85% del capitale sociale e dalla somma di € 5.928 pagata per il ripianamento delle perdite dell'esercizio 2007. Tale valore è stato totalmente svalutato nell'esercizio 2016 a seguito dell'approvazione del bilancio 2015 che prevedeva un patrimonio netto negativo di € 366.705. Nel prospetto che segue sono riepilogati i dati, di cui all'art. 2427 punto 5 del codice civile, riferiti al 2016:

INVESTIACATANIA S.C.p.A. in liquidazione Piazza Duomo 3 Palazzo dei Chierici 95100 Catania	Capitale sociale	152.289
	Patrimonio netto anno 2016	-506.305
	Perdita anno 2016	-139.600
	Quota posseduta direttamente	9,85%
	Valore della quota di partecipazione netta	-49.871
	Valore iscritto a bilancio	0
	Differenza	
	Valuta	Euro

## Crediti verso Altri

La voce ha subito un decremento di € 9.901 rispetto all'esercizio precedente.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
- Deposito cauzionale fornitori		9.900
- Deposito cauzionale per utenze	<u>158</u>	<u>158</u>
	<u>158</u>	<u>10.058</u>

La voce "Deposito cauzionale fornitori" riguardava l'importo versato a una società che si occupa di noleggio di automezzi.

## CREDITI

I crediti sono passati da € 21.526.740 a € 23.204.005 con un incremento di € 1.677.265

I "Crediti verso Clienti", pari a € 3.989.471, hanno subito un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.085.987, come da seguente dettaglio:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
- Ministero dell'Istruzione	525.952	525.952
- Scuole Elementari	2.875.032	2.823.699
- Società Fraggetta F. e C. sas	38.212	38.212
- Ditta Rosa Mistica di Fontanarosa	157.310	157.310
- Clienti servizi cimiteriali	242.154	210.863
- Altre	20.025	20.025
- Uffici Giudiziari	1.239.843	
- Fondo Svalutazione Crediti v/clienti	(696.900)	(511.753)

- Fondo rischi su crediti per interessi di mora	<u>(412.157)</u>	<u>(360.824)</u>
Totale	<u>3.989.471</u>	<u>2.928.998</u>

Come si può notare, l'incremento rispetto all'anno precedente è stato determinato dagli uffici giudiziari. Infatti, la legge 190 del 23 dicembre 2014, commi 526 e 527, ha previsto il subentro dal 1° settembre 2015 del Ministero di Giustizia alle Amministrazioni Comunali in tutti i rapporti contrattuali inerenti le spese di funzionamento degli uffici giudiziari. Alla luce di ciò, la Corte di Appello di Catania, nostro interlocutore per tali servizi, è subentrata al Comune di Catania nel contratto in vigore al momento del passaggio di consegne previsto dalla legge. Il contratto (convenzione di servizi con il Comune di Catania del 2009) è stato successivamente più volte prorogato per il servizio di pulizia fino al 31 dicembre 2017, mentre per il servizio di custodia si è avuta una sola proroga fino al 30 giugno 2016. Dopo il subentro, la società ha continuato a fatturare gli stessi importi dell'anno precedente, ma la Corte di Appello non li ha ritenuti congrui. Perciò la Corte di Appello ha pagato solo la parte ritenuta congrua per il pulito, mentre per la custodia si è limitata a pagare (per la parte ritenuta congrua) solo il semestre oggetto di proroga, bloccando i successivi pagamenti per i quali non c'è la copertura contrattuale, pur continuando a chiedere il servizio, almeno fino al prossimo 30 giugno 2017, data in cui esso cesserà definitivamente, a meno di un intervento del Ministero di Giustizia. Tutto ciò porterà





sicuramente a un contenzioso che la società ha iniziato con una diffida ad adempiere.

Continuano le azioni giudiziarie nei confronti del Ministero dell'Istruzione e delle scuole elementari per i crediti derivanti dalla riduzione del 25% dei fondi messi a disposizione per i servizi di pulizia da parte del MIUR. Tale disposizione aveva spinto le scuole a chiedere una riduzione delle prestazioni a fronte di una contrazione dei corrispettivi. La società, valutati gli aspetti giuridici, decise di non aderire alla richiesta di riduzione delle prestazioni continuando a fatturare gli importi previsti in contratto. Le varie scuole hanno, dal canto loro, rifiutato la prestazione nella misura corrispondente al 25% del fatturato e conseguentemente hanno pagato le relative fatture decurtandole dell'importo corrispondente. Il contenzioso che ne è nato riguarda un importo di € 3,3 milioni, compresa la quota di competenza del Ministero dell'Istruzione, oltre interessi di mora, che alla luce delle sentenze finora ottenute, dovrebbero essere calcolati al tasso legale. Si è avuta lo scorso esercizio una sentenza favorevole relativa al credito verso il Ministero dell'Istruzione per € 525.952, che ad oggi però non sono stati incassati.

Altre pratiche legali importanti si riferiscono alle ditte Rosa Mistica e Fraggetta.

L'importo dei crediti in contenzioso è comunque adeguatamente coperto dal fondo svalutazione crediti, che ha un saldo di € 696.900 e, considerata la natura pubblica di quasi tutti i



clienti in contenzioso, risulta congruo per ricondurli al loro presunto valore di realizzo.

Il fondo nell'esercizio ha avuto i seguenti movimenti:

<b>Saldo Iniziale 01/01/2016</b>	<b>511.753</b>
Giro dal fondo svalutazione crediti	
Comune di Catania	258.183
Storno maggiore accantonamento	(73.036)
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>696.900</b>

Nella voce è inoltre inserito il fondo svalutazione crediti per interessi di mora che accoglie la svalutazione degli interessi di mora sui crediti verso clienti in contenzioso o in ritardo con i pagamenti: la svalutazione è effettuata a causa dell'incertezza del relativo incasso. Esso si è incrementato rispetto all'esercizio precedente, passando da € 360.824 a € 412.157.

Vi forniamo di seguito il dettaglio della voce Fondo rischi su crediti per interessi di mora:

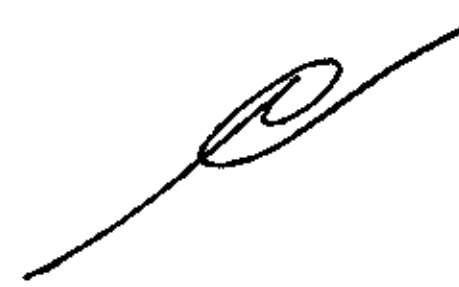
<b>Saldo Iniziale 01/01/2016</b>	<b>360.824</b>
Accantonamento anno 2016	69.385
Rettifica anni precedenti	<u>(18.052)</u>
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>412.157</b>

La voce "Crediti verso Controllanti", relativa ai crediti per i servizi effettuati al Comune di Catania, è passata da € 10.289.900 a € 10.464.406. Considerato che il fatturato nei confronti del Comune di Catania si è ridotto di 2,9 milioni, si può affermare che l'andamento



degli incassi è stato nettamente peggiore rispetto all'anno precedente. Infatti, nel corso del 2016 sono stati incassati circa € 14,9 milioni contro i € 17,3 milioni del 2015.

Come relazionato lo scorso anno, una parte dei crediti verso la controllante, era stata riclassificata tra i crediti a lungo termine, perché l'ente non poteva pagarli a causa di contestazioni sorte sul servizio reso o perché non ancora riconosciuti come debiti fuori bilancio. Su questi ultimi, pari a € 1.329.812, è stato ottenuto addirittura un decreto ingiuntivo cui il Comune si è opposto. Nei mesi scorsi sono state intraprese una serie di azioni nei confronti dei dirigenti responsabili delle liquidazioni, di concerto con la Ragioneria Generale del Comune e la Direzione Partecipate, che hanno portato, nei giorni immediatamente precedenti alla stesura della presente Nota integrativa, a dei verbali di riconoscimento del credito firmati dai dirigenti comunali competenti insieme al Ragioniere Generale e al Responsabile Unico del Contratto di servizi con il Comune di Catania. Tali verbali, che hanno riconosciuto liquidabile il credito vantato dalla società, quasi per intero, preludono alla predisposizione in tempi brevi dei provvedimenti di liquidazione delle fatture. Tra l'altro è stata anche predisposta dall'ente una transazione con la quale vengono riconosciuti quasi per intero i crediti in contenzioso, oltre agli interessi di mora su tutti i crediti, per un importo di € 1.130.680 con rinuncia da parte della società all'azione legale e a circa il 50% degli interessi maturati al tasso di cui legge 231/2002. Tale transazione attende solo il parere del Collegio di Difesa del Comune per essere operativa. <in



aggiunta a quanto detto la società intende predisporre un avviso per individuare banche disponibili ad accettare un eventuale cessione del credito pro soluto o pro solvendo per la parte del credito nei confronti del Comune di Catania maturato al 31 dicembre 2016.

Tutto ciò ha effetto sul bilancio in approvazione attraverso l'inserimento dell'intero importo del credito nella colonna a breve termine; si è inoltre stornata una parte del fondo svalutazione crediti, lasciando solo l'importo necessario a coprire le somme non riconosciute. Infine gli interessi di mora, per la parte svalutata gli anni precedenti, sono stati stornati a sopravvenienza e ciò insieme alla parte degli interessi maturata nell'anno, ha influenzato fortemente il risultato dell'esercizio.

Si fornisce di seguito un dettaglio della voce:

Crediti V/Comune di Catania Valore nominale	9.155.749
Nota di credito da emettere	-2.811
Fondo svalutazione crediti	-99.703
Fatture da emettere	1.411.171
<b>Totale crediti al 31/12/2016</b>	<b>10.464.406</b>

Vi forniamo di seguito il dettaglio dei Fondi Svalutazione crediti:

**Fondo Svalutazione per interessi di Mora**

<b>Saldo Iniziale al 01/01/2016</b>	<b>132.372</b>
Storno accantonamenti anni prec.	-132.372
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>0</b>

**Fondo Svalutazione Crediti**

<b>Saldo iniziale al 01/01/2016</b>	<b>357.886</b>
-------------------------------------	----------------



Storno al FSC altri clienti	-258.182
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>99.704</b>

La voce "Crediti verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti" ha un saldo di € 25.514 uguale all'anno precedente e riguarda servizi resi all'AMT per pulizia e scerbamento di un parcheggio.

La voce "Crediti Tributari" ha un saldo di € 502.116 con un incremento, rispetto all'esercizio precedente di € 114.638, dovuto principalmente al credito Iva per l'anno 2016 pari a € 136.124. A seguito dell'introduzione dello split payment per la fatturazione verso la pubblica amministrazione, il versamento dell'Iva sulle vendite avviene ad opera di quest'ultima e quindi strutturalmente la società non riesce a compensare l'Iva sugli acquisti e va a credito. La parte più consistente della voce riguarda l'istanza di rimborso Ires presentata negli anni scorsi per mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente, ai sensi dell'art. 2 comma 1-quater, D.L. n.201/2011.

La voce "Crediti per Imposte anticipate" ha un saldo di € 1.532.050 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di €279.317. Essa accoglie l'importo dell'IRES pagata sulle differenze temporanee tra il risultato civilistico e quello fiscale. Le differenze temporanee tassabili sono dovute essenzialmente agli accantonamenti a fondo rischi e oneri e altre spese temporaneamente indeducibili dall'imponibile fiscale. Nella voce è stato inserito anche



l'ammontare dell'IRES calcolato sulle perdita fiscale. Nell'Allegato "E" si fornisce un dettaglio, così come richiesto dall' art. 2427 punto 14 codice civile.

La voce "Crediti verso altri", che ha un saldo di € 6.690.448 con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 22.817, è così composta:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
- Crediti verso INPS	48.300	15.785
- Crediti verso l'INAIL	76.678	127.269
- Anticipi a fornitori	32.149	21.612
- Anticipi a dipendenti In c/spese	2.550	457
- Anticipi di retribuzione	101.426	131.352
- Crediti per permessi a dipendenti impegnati in cariche elettive	100.934	81.844
- Crediti verso INPS conto TFR Tesoreria	4.482.213	4.045.634
- Anticipi art 4 DL 95	180.140	185.248
- Crediti per pignoramenti subiti	746.739	1.240.939
- Crediti V/Ministero del Lavoro	795.753	795.626
- Crediti vs dipendenti per conciliazioni	93.129	<u>0</u>
- Altri crediti	<u>30.437</u>	<u>21.865</u>
<b>Totale</b>	<b><u>6.690.448</u></b>	<b><u>6.667.631</u></b>

La voce INPS riguarda un credito del 1998 per la posizione Dirigenti, il cui recupero è stato affidato a un legale. Nella voce è stato inserito inoltre un pagamento sostitutivo all'INPS di alcune fatture per



servizi resi, effettuato dalla Corte di Appello di Catania a seguito di DURC irregolare e che al momento non è stato imputato a inadempienze specifiche.

I "Crediti verso l'INAIL" pari a € 76.678 corrispondono agli importi anticipati ai dipendenti a seguito degli infortuni subiti.

La voce "Crediti per permessi a dipendenti impegnati in cariche elettive" accoglie l'importo del rimborso richiesto ad alcuni Enti Locali, ai sensi della L.R. n. 30 del 23/12/2000, relativo ai permessi retribuiti concessi ad alcuni dipendenti per partecipare alle riunioni dei consigli di quartiere o di consigli comunali in cui sono stati eletti.

La voce "Crediti verso INPS conto TFR Tesoreria" accoglie il credito per i versamenti effettuati mensilmente al fondo Tesoreria gestito dall'INPS delle quote di Trattamento di Fine Rapporto spettanti ai dipendenti, che ai sensi del decreto legislativo 5 dicembre 2005 n. 252 entrato in vigore il 1° Gennaio 2007, hanno deciso di non destinarle a forme pensionistiche complementari. Tali importi vengono recuperati, tramite compensazione nel DM mensile, al momento della cessazione del rapporto di lavoro dei dipendenti.

La voce "Crediti per pignoramenti subiti" accoglie gli importi vincolati sui nostri conti correnti bancari a causa principalmente delle azioni esecutive intraprese dal personale reintegrato, per le somme risarcitorie stabilite in sentenza. In gran parte dei casi tali somme devono essere compensate con il TFR già erogato ai dipendenti al momento della cessazione. Per tale motivo su tali pignoramenti è stata presentata opposizione.





La voce "Anticipi art.4 legge 95" si riferisce alle somme da trattenere al personale a seguito dell'applicazione di tale normativa. Come riferito gli anni precedenti, il D.L. 95 del 2012 aveva previsto che a decorrere dal 1° gennaio 2013 e fino al 31 dicembre 2014, il trattamento economico complessivo dei dipendenti delle società partecipate, ivi compreso quello accessorio, non potesse superare quello ordinariamente spettante per l'anno 2011. La conseguenza di ciò ha portato alla decurtazione a decorrere dal mese di gennaio 2013 di una parte della retribuzione corrispondente agli incrementi retributivi maturati nel 2012 e nel 2013 rispetto alla retribuzione ordinariamente spettante nel 2011. L'azienda ha ritenuto opportuno presentare una richiesta di Interpello al Ministero affinché dirimesse la questione e chiarisse le intenzioni del legislatore. Il Ministero nel luglio del 2013 ha risposto confermando l'applicabilità alla società di tale disciplina.

A seguito della tardiva applicazione, ne è derivato un ricalcolo delle retribuzioni erogate da gennaio a luglio 2013, e a seguito di accordo con i sindacati, è stato stabilito che venisse trattenuto ratealmente a decorrere dal 1 gennaio 2015. Tale importo complessivo è inserito pertanto tra i crediti. La legge di stabilità 2014 ha comunque abrogato tale normativa a decorrere dal 1 gennaio 2014. Da tale data pertanto le retribuzioni sono tornate alla normalità. Il recupero di tale credito è iniziato nel 2017.

La voce "Crediti verso il Ministero del lavoro" si riferisce in parte al contributo spettante all'azienda per il contratto di solidarietà, che in base all'accordo sindacale, è stato oggetto di rinuncia da parte





dell'azienda a favore dei dipendenti e per la restante parte riguarda la quota della solidarietà a favore dei dipendenti, a carico del Ministero del lavoro, che la società ha anticipato ai dipendenti.

Infine nella voce "Crediti vs dipendenti per conciliazioni" sono state inserite le quote di indennità risarcitoria che i dipendenti licenziati nel 2011 hanno percepito e che, a seguito della sottoscrizione delle conciliazioni fatte prima delle sentenze di appello, si sono impegnati a restituire parzialmente a fronte della rinuncia all'appello da parte dell'azienda.

#### **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

L'importo dei "Depositi bancari e postali" è passato da € 289.571 ad € 39.380.

Il saldo risulta così costituito:

- Unicredit	18.217
- Monte del Paschi di Siena	4.006
- Poste Italiane	<u>17.156</u>
- Totale	<u>39.379</u>

La variazione della liquidità è analizzata nel rendiconto finanziario.

Il saldo delle disponibilità liquide si è decrementato rispetto all'esercizio precedente di € 250.402; l'indice di liquidità è 1,1.

La voce "Denaro e valori in cassa" è passata da € 1.518 a € 1.287 con un decremento di € 231.

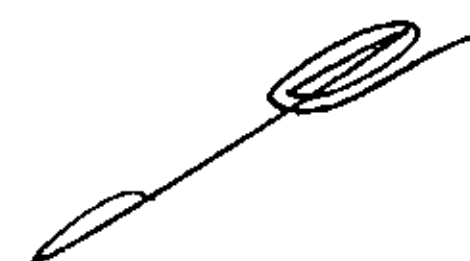


## RATEI E RISCONTI ATTIVI

I "Ratei e Risconti attivi", di cui si fornisce di seguito il dettaglio, hanno avuto un incremento di € 11.642 passando da € 35.006 a € 46.648.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Risconti Attivi:</b>		
- Il Sole 24 Ore	280	281
- Telecom	89	0
- Protec	583	550
-Polizza Incendio	1.244	3.532
-Polizza Furto	1.263	3.134
- Polizza RCA	0	26.030
- Digitecnica	273	93
- Polizza Elettronica	436	436
- Polizza Infortuni	950	950
-Polizza RC	17.877	0
-Polizza D&O Responsabilità Amministratori	9.476	0
- Assicurazione RCA/ARD	13.233	0
- VIS	944	0
<b>- Totale risconti attivi</b>	<b><u>46.648</u></b>	<b><u>35.006</u></b>

La voce Risconti Attivi è costituita dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma in parte di competenza di esercizi successivi.



## **PASSIVO**

### **PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto della Società, ha avuto un decremento di € 171.722, pari alla perdita dell'esercizio.

Nell'allegato E sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 punto 7 bis del codice civile.

### **CAPITALE SOCIALE E RISERVA LEGALE**

Il Capitale Sociale, così come variato dall'assemblea straordinaria del 30 giugno 2011, risulta composto da n. 193.799 azioni del valore nominale di € 5,16 cadauna, che appartengono per intero al socio unico Comune di Catania.

La Riserva Legale di € 12.996 si è incrementata rispetto all'esercizio precedente, come da delibera dell'Assemblea degli azionisti del 5 settembre 2016.



## **ALTRE RISERVE**

Questa voce si riferisce alla "Riserva Patrimoniale disponibile" pari a € 39.924 e alla Riserva Straordinaria pari a € 131.386, per un totale di € 171.310, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 35.430. L'incremento è costituito dalla destinazione dell'utile esercizio 2015 ed è stato deliberato dall'Assemblea degli azionisti del 5 settembre 2016.

## **UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO**

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 presenta una perdita che ammonta a € 171.722.

## **FONDI PER RISCHI E ONERI**

La voce "Fondo per imposte anche differite" ha un saldo di € 401.149, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 293.615, derivante dalle imposte differite calcolate sugli interessi attivi di mora contabilizzati nell'esercizio ma non incassati.

Una parte del fondo è inoltre destinata a coprire eventuali accertamenti che potrebbero derivare dalla complessità della normativa fiscale e delle interpretazioni cui essa è soggetta.

La voce "Altri fondi" presenta un saldo di € 351.952, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.323.636. Tale voce risulta così costituita:



	Saldo Iniziale	Accantonam.	Utilizzi	Saldo Finale
- Acc.to per oneri connessi a problematiche sul lavoro	1.821.128	0	1.821.128	0
- INPS per contributi su CFL	358.222	0	358.222	0
- Accantonamento per trattativa sindacale sulle retribuzioni aggiuntive 2014	450.000	0	144.593	305.407
- Fondo Ripristino Ambientale	42.750	0		42.750
- Acc.ti trattenute per provvedimenti disciplinari	3.488	307		3.795
<b>TOTALE</b>	<b>2.675.588</b>	<b>307</b>	<b>2.323.943</b>	<b>351.952</b>

La voce "Accantonamento per oneri connessi a problematiche sul lavoro" è destinata a coprire prudenzialmente i rischi derivanti da vertenze di lavoro in corso e con effetto retroattivo.

Negli anni passati si sono avute infatti le sentenze relative ai giudizi ordinari riguardanti gli ex dipendenti licenziati a seguito della cessazione dell'appalto pulizia scuole elementari. Con riferimento a tali procedimenti il Tribunale di Catania si è espresso in fase cautelare in maniera contrastante. In sede di giudizio ordinario invece l'orientamento espresso dai giudici ai quali sono stati affidati i procedimenti è stato in modo univoco a favore dei dipendenti. Sono



state notificate 140 sentenze favorevoli ai dipendenti e si è proceduto alla reintegra di 126 dipendenti, mentre 12 hanno rinunciato alla reintegra, chiedendo il pagamento di 15 mensilità, come previsto dall'art. 18 dello statuto dei lavoratori. Inoltre è stato raggiunto un accordo transattivo con 2 lavoratori prima della sentenza, in quanto hanno rinunciato al posto di lavoro e ai contributi arretrati.

A seguito di tutto ciò, in base alle indicazioni fornite dai nostri legali, l'azienda gli anni scorsi aveva accantonato nel fondo rischi una somma per far fronte ai risarcimenti del danno e al pagamento dei contributi sociali, cui l'azienda è stata effettivamente condannata. L'importo accantonato copriva circa il 75% dell'onere totale. Nel contempo prima delle sentenze di appello si è tentato di addivenire a una transazione con i dipendenti che prevede la rinuncia da parte nostra all'appello a fronte della rinuncia da parte dei lavoratori a una quota dell'indennità risarcitoria. Hanno accettato la conciliazione 42 dipendenti, mentre per gli altri 95 è stata emessa dalla Corte di Appello la sentenza sfavorevole all'azienda. In un solo caso il ricorso dell'azienda è stato accolto. A fronte di tutto ciò è stato ricalcolato l'onere per l'azienda tenendo conto degli effetti positivi derivanti dalle conciliazioni e degli effetti negativi derivanti dalle sentenze. Tenuto conto inoltre che le sentenze non saranno impugnate, il relativo onere,



così come sopra rettificato, è stato riclassificato tra i debiti. Per tale motivo questa voce viene chiusa.

La voce "Inps per contributi su CFL" riguarda una cartella esattoriale di pari importo relativa alla restituzione richiesta dall'INPS degli sgravi goduti negli anni passati per le assunzioni con Contratto di Formazione Lavoro, in quanto ritenuti incompatibili con la normativa europea. La sentenza di primo grado favorevole all'azienda non è stata oggetto di ricorso in appello ed è diventata definitiva e pertanto anche questa voce è stata stornata.

La voce "Accantonamento per trattativa sindacale retribuzioni aggiuntive 2014" è stata creata per far fronte agli oneri che derivano dall' accordo sindacale firmato lo scorso anno che prevede l'impegno della società (qualora ne abbia la disponibilità finanziaria) ad erogare una somma al personale che, come relazionato negli scorsi esercizi, nel 2014 rinunciò alla tredicesima e alla quattordicesima maturata.

Nel Bilancio degli anni precedenti la Società ha effettuato la separazione dei valori inerenti terreni e fabbricati. Il cambiamento di metodo è stato effettuato in quanto la nuova versione del principio contabile OIC 16, Immobilizzazioni materiali, non consente più di non scorporare il valore del terreno. L'importo relativo al valore dell'area su cui è edificata la sede della società è stato stimato in € 570.000. Tale valore è stato ammortizzato fino al 31 dicembre 2013, in quanto incluso nella voce Fabbricati. Il relativo Fondo ammortamenti, pari a € 42.750, è stato girato al Fondo di ripristino ambientale.



La voce "Accantonamento trattenute per provvedimenti disciplinari" è pari alle trattenute effettuate ai dipendenti a titolo di sanzioni disciplinari che comportano l'applicazione di una multa.

#### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

La voce si è incrementata di € 730.847, passando da € 5.829.391 a € 6.560.238. Di seguito sono illustrati i movimenti avvenuti nell'anno:

<b>Saldo iniziale al 1/1/2016</b>	<b>5.829.391</b>
- TFR versato all'INPS nell'anno	595.928
- Rivalutazione TFR Versato all'INPS	70.135
- Imposta di rivalutazione INPS	-9.043
- TFR liquidati dal Fondo Tesoreria INPS	-155.403
- Rivalutazione TFR azienda	29.866
- TFR Tassato	415.034
- Liquidazione TFR	-85.637
- Anticipi TFR	<u>-130.033</u>
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b><u>6.560.238</u></b>

La voce TFR tassato riguarda i tfr che i dipendenti licenziati nel 2011 hanno dovuto restituire a seguito della reintegra.

Il numero medio dei dipendenti nel corso del 2016 è stato il seguente:





DIRIGENTI	3
IMPIEGATI	40
OPERAI	450

Il numero dei dipendenti al 31 Dicembre 2016 è invece il seguente:

DIRIGENTI	3
IMPIEGATI	40
OPERAI	<u>444</u>
<b>TOTALE</b>	<b><u>487</u></b>

#### DEBITI

I debiti sono aumentati di € 2.766.390, passando da € 14.438.758 a € 17.205.148 e risultano così suddivisi:

	2016	2015
Debiti verso banche	123	
Debiti verso fornitori	1.370.471	1.298.912
Debiti verso imprese controllanti	214.374	198.616
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	760.262	774.674
Debiti tributari	2.727.349	3.493.079
Debiti verso Ist. Previdenziali e Sicurezza Sociale	9.637.089	7.441.173
Altri debiti	<u>2.495.480</u>	<u>1.232.304</u>
<b>Totale</b>	<b><u>17.205.148</u></b>	<b><u>14.438.758</u></b>



La voce "Debiti verso Banche" riguarda il saldo del conto corrente tenuto presso il Credito Siciliano che presentava al 31 dicembre 2016 un saldo temporaneamente negativo.

La voce "Debiti verso fornitori" è così composta:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
- Fornitori	985.650	923.639
- Note di credito da ricevere	.0	-27.397
- Fatture da ricevere	384.821	402.670
	<b>1.370.471</b>	<b>1.298.912</b>

Con i fornitori più importanti sono previste condizioni medie di pagamento variabili fra 60 giorni e 90 giorni data fattura. Si è avuto nell'anno un incremento del debito rispetto all'esercizio precedente di € 71.559

La voce "Debiti verso Imprese Controllanti" con un saldo di €. 214.374, è principalmente relativa alle fatture da ricevere da parte del Comune di Catania per il canone di concessione pari al 10% del fatturato relativo al servizio di illuminazione votiva.

La voce "Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" riguarda per € 754.023 il debito verso la società Sostare. Trattasi di somme dovute per il servizio di controllo dei varchi dei mercati effettuato insieme a tale Società e da noi fatturato al Comune di Catania. Tale importo riguarda la somma di competenza della consorella a noi erogata dal Comune.



La voce "Debiti tributari" si è decrementata di € 765.730 e risulta così composta:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
- IVA a esigibilità differita	700.480	801.194
- Erario c/IVA	0	1.032.116
- Imposta di rivalutazione del TFR	11.421	13.856
- Erario c. ritenute	1.214.644	539.900
-Irap Rateizzata	341.087	460.806
- Iva Rateizzata	301.984	445.231
-Imposta di registro	3.648	3.648
-Erario c/IRES	109.557	106.884
- Erario c. IRAP	44.528	89.444
<b>- Totale</b>	<b><u>2.727.349</u></b>	<b><u>3.493.079</u></b>

La Società, per i servizi prestati nei confronti del Comune e di altri enti pubblici, si è avvalsa negli anni passati della fatturazione a esigibilità differita di cui all'art. 6 comma 5 del DPR 633/72. Nella voce "IVA a esigibilità differita" è inserito l'importo dell'IVA relativa alle fatture che al 31/12/14 risultavano ancora non incassate. Dal 1° gennaio 2015, le fatture vengono invece emesse con il sistema dello split payment, in base al quale il Comune paga all'azienda solo l'imponibile, mentre versa l'IVA sulle fatture direttamente all'Erario.

La voce "Erario c/IVA" è costituita dal saldo dell'IVA a credito relativa alle liquidazioni dell'anno 2016. A causa dello split payment la



società ormai risulta ordinariamente a credito di IVA (vedi "Crediti tributari").

La voce "Erario c/ritenute" comprende principalmente le ritenute a carico dei dipendenti, relative al 2016, che si conta di versare il più presto possibile utilizzando l'istituto del ravvedimento operoso.

Sono stati notificati avvisi bonari dell'Agenzia delle Entrate relativi all'IRAP e si è optato per il pagamento in 20 rate trimestrali. Tali importi sono inseriti nella voce IRAP rateizzata. Nella voce IVA rateizzata, invece, è inserito l'importo relativo agli avvisi bonari per sanzioni e interessi sull'IVA anni 2011 e 2012. Su tali rateizzazioni sono state però notificate delle cartelle esattoriali, a causa del ritardato pagamento di una rata. Su tali cartelle si è presentata dichiarazione di adesione alla definizione agevolata (c.d. rottamazione delle cartelle) ex art. 6 legge 225/2016.

La parte rateizzata scadente oltre l'anno, pari a € 321.124, è stata riclassificata a lungo termine. Sulle imposte non pagate o pagate in ritardo sono stati contabilizzati per competenza interessi e sanzioni

La voce "Debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale" ha avuto un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.195.916 e risulta così composta:



	<b>2016</b>	<b>2015</b>
- INPS	785.964	1.501.526
- INAIL	65.821	0
- Debiti INPS rateizzati	7.145.416	5.925.630
-Debiti v/INPS per sentenze di condanna	1.624.061	0
- Altri Istituti Previdenziali	15.827	14.017
<b>- Totale</b>	<b><u>9.637.089</u></b>	<b><u>7.441.173</u></b>

La voce "INPS" comprende i contributi relativi ai mesi da Novembre a Dicembre 2016 che a causa delle difficoltà finanziarie non si è riusciti a pagare.

La voce "Debiti INPS rateizzati" comprende il saldo del DM di alcuni mesi dal 2008 al 2016 e dei relativi interessi e sanzioni per i quali si è ottenuta la possibilità di effettuare dei versamenti rateali. Per tale motivo sono stati riclassificati a lungo termine le rate scadenti oltre l'anno, pari a € 2.863.938.

La voce "Debiti verso Inps per sentenze di condanna" riguarda le somme dovute all'Inps a seguito delle sentenze con cui sono state reintegrati i dipendenti licenziati nel 2011.

La voce "Altri istituti previdenziali" riguarda i contributi agli istituti previdenziali obbligatori relativi ai Dirigenti (FASDAC, Istituto Mario Negri, Associazione Antonio Pastore). Alla data di stesura della Nota Integrativa l'azienda è in regola con i versamenti relativi al 2016.

La voce "Altri debiti" presenta un saldo di € 2.495.480 e risulta così composta:



	<b>2016</b>	<b>2015</b>
- Personale c/retribuzioni	624.608	10.653
- Trattenute sindacali	8.329	10.013
- Altre trattenute ai dipendenti	757.768	1.015.167
- Debiti verso Investiacatania	20.000	20.000
-Debiti per Indennità risarcitoria cause scuole	645.657	<u>0</u>
-Risarcimenti dipendenti scuole come accordi transattivi	10.004	<u>0</u>
-Debiti v/Avvocati per sentenze scuole	238.806	<u>0</u>
- Debiti diversi	<u>190.308</u>	<u>176.471</u>
- Totale	<u><b>2.495.480</b></u>	<u><b>1.232.304</b></u>

La voce "Personale conto retribuzioni" comprende gli emolumenti di dicembre 2016 pagati nei primi giorni di gennaio.

Le voci "Trattenute sindacali" e "Altre trattenute ai dipendenti" sono costituite da tutte le trattenute sugli emolumenti effettuate ai dipendenti e da versare a terzi loro creditori.

La voce "Debiti per indennità risarcitoria causa scuole" comprende il residuo delle indennità risarcitorie dovute al personale licenziato nel 2011 e che è stato reintegrato a seguito di sentenza. Tali somme erano negli anni scorsi accantonate in parte nel fondo rischi. Con la definizione delle sentenze in appello sono state calcolate in maniera definitiva e girate tra i debiti.

A seguito delle sentenze di appello sono stati inseriti tra i debiti le somme dovute agli avvocati di controparte nella voce "Debiti verso avvocati per sentenze scuole".

La voce "Debiti diversi" comprende, tra l'altro, le sanzioni per ravvedimento operoso accantonate per competenza.

### RATEI E RISCOINTI

Nella voce sono compresi i ratei passivi relativi alla quattordicesima mensilità e i relativi oneri, per la quota di competenza del 2016 che verrà pagata a giugno 2017.

### 3. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Nella tabella seguente riepiloghiamo i dati più significativi relativi al conto economico, nonché la scomposizione del risultato con l'incidenza sul valore della produzione (valori in migliaia di euro):

	VALORI AL	%	VALORI AL	%
	31/12/2016		31/12/2015	
Valore della produzione	17.038	100,00	17.121	100,00
Costi della produzione	(17.956)	(105,4)	(16.738)	(97,8)
Utile/Perdita Operativo	(918)	(5,4)	383	2,2
Proventi e Oneri finanziari	817	4,8	(177)	(1,0)
Rettifiche valori di attività finanziarie	(21)	(0,1)	(26)	(0,2)
Utile prima delle Imposte	(122)	(0,7)	180	1,1
Imposte	<u>(50)</u>	<u>(0,3)</u>	<u>(143)</u>	<u>(0,8)</u>
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b><u>(172)</u></b>	<b><u>(1,00)</u></b>	<b><u>37</u></b>	<b><u>0,2</u></b>

I commenti sull'andamento generale dei costi e dei ricavi sono esposti, ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, nella relazione sulla gestione.

## **VALORE DELLA PRODUZIONE**

La voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" comprende i ricavi relativi ai servizi effettuati. L'intero fatturato dell'anno, pari a € 16.357.025, è stato realizzato con il Comune di Catania per € 13.633.917, con il Ministero di Giustizia - Corte di Appello di Catania per € 2.573.208. Inoltre a clienti privati sono stati fatturati € 149.900 per i servizi di illuminazione votiva.

Nel prospetto allegato "C" è evidenziata la ripartizione dei ricavi, oltre che per ambito di attività, anche in base alla tipologia dei servizi effettuati e per cliente.

I ricavi sono al netto di eventuali sconti e abbuoni.

La voce "Altri Ricavi e Proventi", pari a € 681.153, comprende tra l'altro lo storno dell'accantonamento per rischi relativo alla voce "Inps per contributi su CFL" e riguarda una cartella esattoriale di € 358.222 di cui abbiamo già relazionato. Altra voce rilevante, inserita tra gli altri ricavi, riguarda lo storno del Fondo svalutazione crediti per € 205.407. Anche di questo abbiamo già relazionato.

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

Sono passati da € 16.738.374 a € 17.955.772. Di seguito forniamo un commento alle singole voci che compongono il costo della produzione.





## **COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI**

Tale voce presenta un saldo di € 677.289, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di €44.478, e comprende gli acquisti di materiale di consumo per la pulizia, per la manutenzione del verde, dei parchi giochi, degli edifici e delle strade, materiale vario, vestiario, dispositivi di protezione individuale, carburanti per autovetture e automezzi aziendali, attrezzatura minuta di modico valore.

Sono anche inseriti in questa voce: il materiale vario e la cancelleria utilizzata dalla sede.

I raggruppamenti più importanti sono i seguenti:

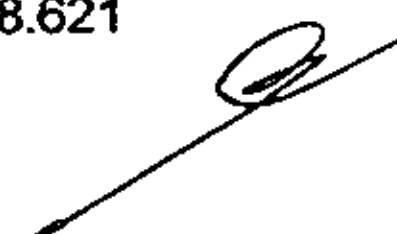
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
- Materiale per la produzione	525.900	494.057
- Vestiario e mezzi di protezione individuale	55.926	27.006
- Materiali per servizi igienici	1.106	6.011
- Cancelleria, stampati e materiale vario per la sede	7.359	14.792
- Carburanti	<u>86.998</u>	<u>90.945</u>
- Totale	<u>677.289</u>	<u>632.811</u>

## **COSTI PER SERVIZI**

La voce ha avuto, rispetto allo scorso esercizio, un incremento di € 332.388, passando da € 758.929 a € 1.091.317. Di seguito sono elencate le voci inserite:



	<b>2016</b>	<b>2015</b>
- Compensi e spese relative ad amministratori e sindaci	100.545	97.806
- Incarichi professionali (commissione di vigilanza, ufficio legale ecc.)	0	21.480
- Energia Elettrica sede	30.982	29.313
- Energia Elettrica Autoparchi	13.374	8.757
- Energia Elettrica Cimitero	19.648	17.702
- Spese telefoniche ordinarie	13.750	12.907
- Spese telefoniche radiomobili	13.078	14.489
- Servizi di localizzazione veicoli	4.720	3.776
- Manutenzioni	94.770	30.205
- Consulenze Tecniche	500	2.983
- Consulenza Sicurezza	18.333	14.941
- Contenzioso legale	87.940	113.412
-Spese legali di controparte da sentenze scuole	299.845	0
- Consulenze notarile	206	0
- Assistenza Software	7.107	5.287
- Spese certificazione	3.284	1.284
- Corsi di formazione	8.889	1.970
- Elaborazione paghe	19.174	30.039
- Servizi societari e tributari	7.000	7.855
- Visite mediche	22.395	24.847
- Revisione contabile	10.000	10.000
- Assicurazioni	147.300	225.058
- Spese postali	532	11.055
- Commissioni e spese bancarie	16.516	8.621



- Canone illuminazione Votiva	14.990	16.589
- Servizi per manutenzioni strade e immobili	64.900	20.000
- Servizi vari	40.024	28.553
-Sopravvenienza passiva servizi	<u>31.515</u>	<u>0</u>
<b>Totale</b>	<b><u>1.091.317</u></b>	<b><u>758.929</u></b>

Forniamo di seguito il dettaglio dei compensi spettanti agli amministratori, ai sindaci e al revisore contabile, così come richiesto dall'art. 2427 del codice civile.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
- Compensi amministratori	39.222	40.000
- Compensi e rimborsi spese ai sindaci	59.157	55.583
- Contributi INPS a carico dell'Azienda	<u>2.166</u>	<u>2.223</u>
<b>Totale</b>	<b>100.545</b>	<b>97.806</b>
- Compensi revisore contabile	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>

### **COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

La voce presenta un saldo di € 69.280, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 236 e risulta così composta:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
- Canoni di locazione e relativi oneri accessori	752	3.758
- Noleggio automezzi	35.027	28.115
- Noleggio autovetture per coordinatori	33.501	37.171
<b>Totale</b>	<b>69.280</b>	<b>69.044</b>

## SPESE PER IL PERSONALE

Rispetto all'esercizio precedente la voce si è incrementata di € 1.413.981 pari al 9,9%. Si rinvia alla Relazione sulla Gestione per un'analisi dell'andamento.

Di seguito diamo una scomposizione della voce "Spese per il personale":

	2016	2015
Retribuzione ordinaria	9.529.518	8.982.909
Trattenuta ore di solidarietà	0	-1.129.702
Contributo di solidarietà c/ditta erogazione liberale	0	253.209
Incentivo all'esodo	0	225.029
Retribuzioni aggiuntive (13 <sup>a</sup> e 14 <sup>a</sup> mensilità)	714.701	1.403.073
Oneri sociali al netto degli sgravi	3.059.494	2.903.946
INAIL	517.475	445.950
Sopravvenienza passiva Retribuzioni	449.804	0
Sopravvenienza passiva contributi	636.963	0
Quote TFR	748.894	708.455
Accantonamento per restituzione 13 <sup>a</sup> 2014	0	450.000
<b>Totale</b>	<b>15.656.849</b>	<b>14.242.869</b>

Le sopravvenienze passive si riferiscono agli effetti del contenzioso con le scuole, di cui abbiamo già parlato per la parte non accantonata gli anni precedenti e per effetto delle sentenze definitive in appello emesse nel 2016.

### **AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

Questa voce, per un totale di € 230.047, comprende gli ammortamenti di beni materiali e immateriali nonché le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante.

I criteri adottati nella determinazione di questa voce sono già stati illustrati nella presente nota integrativa.

### **ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

La voce "Oneri diversi di gestione" presenta un saldo di € 230.989 e risulta così composta:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Tassa CC.GG telefoni cellulari	155	529
Abbonamenti libri e pubblicazioni	2.996	2.018
Imposte, tasse e diritti diversi e bolli	18.717	27.647
Sanzioni per imposte non versate	110.582	111.752
Compensi di riscossione	50.097	70.972
Sopravvenienze passive	18.138	41.123
Altri Oneri	2.459	0
Contributi Unificati per spese legali	27.845	3.560
<b>Totale</b>	<b>230.989</b>	<b>257.601</b>

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce "Proventi e Oneri finanziari" pari a € 816.592 è aumentata rispetto all'anno precedente di € 993.600. L'incremento è stato principalmente determinato dalla contabilizzazione degli interessi di mora verso il Comune su tutto lo scaduto.

## RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il saldo di € 20.928 riguarda la svalutazione della partecipazione in Investiacatania s.c.p.a in liquidazione.

## IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce comprende l'accantonamento sia dell'IRES che dell'IRAP di competenza dell'esercizio. Di seguito forniamo un dettaglio dell'accantonamento effettuato:

	IRES	IRAP	TOTALE
Imposte da pagare	0	0	0
Imposte anticipate	868.580	0	868.580
Imposte su perdite da rinviare agli esercizi successivi	-1.147.898	0	-1.147.898
Imposte differite	293.616	0	293.616
Imposte relative a esercizi precedenti	2.855		2.855
Sanzioni e interessi su imposte dirette	32.639		32.639
<b>TOTALE</b>	<b><u>49.792</u></b>		<b><u>49.792</u></b>



La voce è composta dalla stima delle imposte che risulteranno dalla dichiarazione dei redditi per IRES e per IRAP e delle imposte differite attive e passive. Per una riconciliazione fra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico si rinvia all'allegato "F".

Nell'allegato "D" sono riportati i dati previsti dall'art. 2427 punto 14 del Codice Civile.

## DATI RELATIVI ALL'ENTE CHE ESERCITA L'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

Ai sensi dell'art. 2497 bis del codice civile si espongono di seguito i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dal Comune di Catania (Conto consuntivo esercizio finanziario 2015).

### CONTO DI CASSA

<i>Fondo di cassa effettivo all'1.1.2015</i>		<b>884.671</b>
<b>Riscossioni:</b>		
In c/competenza	993.370.064	
In c/residui	95.730.234	1.089.100.298
<b>Pagamenti:</b>		
In c/competenza	828.825.148	
In c/residui	260.275.150	1.089100.298
<b>Fondo di cassa effettivo al</b>		
<b>31.12.2015</b>		<b><u>884.671</u></b>



## GESTIONE FINANZIARIA

<b>Fondo di cassa effett. al 31.12.2015</b>		<b>884.671</b>
Residui attivi:		
da competenza	317.753.278	
da residui	581.584.116	899.337.394
Residui passivi:		
da competenza	398.367.550	
da residui	307.349.793	705.717.343
Differenza		193.620.051
<b>Disavanzo al 31.12.2015</b>		<b><u>192.735.380</u></b>

Il presente bilancio sarà oggetto di consolidamento da parte dell'azionista unico Comune di Catania.

### **ELEMENTI DI RICAVI E COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALE**

Tali elementi sono stati evidenziati nell'analisi delle singole voci di bilancio, cui si rinvia per maggiori dettagli. In particolare nell'anno le voci eccezionall sono:

- € 998 mila per interessi di mora su crediti verso il Comune di Catania, ricalcolati dalle scadenze originarie e non svalutati a seguito dell'accordo transattivo in fase di approvazione.
- € 299 mila per spese legali (voce Servizi) da pagare alla controparte in quanto soccombenti nel contenzioso in appello con i dipendenti scuole.





- € 1087 mila per sopravvenienze passive inserite nel costo del personale a seguito delle sentenze in appello di cui al punto precedente
- € 358 mila per storno a sopravvenienze attive (voce ricavi diversi) di un accantonamento rischi.
- € 205 mila storno a sopravvenienze attive (voce ricavi diversi) fondo svalutazione crediti.

#### **FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.**

Nel corso del mese di giugno i dirigenti del Comune di Catania, dopo una serie di verifiche e di incontri con i nostri dirigenti, hanno firmato dei verbali di riunione nei quali riconoscono come liquidabili quasi tutto l'intero ammontare dei crediti iscritto in bilancio. Per quanto riguarda invece i crediti in contenzioso e gli interessi di mora è stato firmato un verbale con cui il Responsabile del Contratto si impegna a sottoporre agli organi competenti una transazione con la quale vengono riconosciuti oltre alla quota capitale anche interessi di mora per € 1.130.680. Di tutto ciò si è tenuto conto nella valutazione dei crediti della società al 31 dicembre 2016.

Nel mese di giugno, dopo che gli inviti bonari ai pagamenti sono rimasti inascoltati si è deciso di inviare una diffida formale per il pagamento alla Corte di Appello alla scadenza della quale si procederà per le vie legali relativamente alla parte del credito contestato. La Corte di Appello ha chiesto la cessazione del servizio di custodia dal 1 luglio 2017. Inoltre, il servizio di pulizia è stato



prorogato fino al 31 dicembre 2017, ma è stato rimodulato con minore personale dal 1° giugno 2017 al fine di renderlo corrispondente all'importo ritenuto congruo dalla controparte, che pertanto da tale data è stato accettato.

Sono iniziate le trattative sindacali per affrontare il problema dell'esubero, sia per la parte residua dalla precedente dichiarazione di esubero, che per le nuove problematiche legate ai servizi presso gli uffici giudiziari che riguardano circa 70 dipendenti, di cui 19 custodi già in esubero dal 1° luglio p.v. Per assorbire tale esubero si tenterà di proporre un piano di incentivazione all'esodo il più indolore possibile che accompagni i dipendenti più anziani alla pensione e di concludere positivamente le trattative in corso con il Comune per l'affidamento di nuovi servizi, in particolare per la gestione degli impianti pubblicitari.

E' stato già affidato dal Socio il servizio di custodia delle spiagge libere e dei solarium.

Dal 1° luglio 2017 il servizio manutenzione integrata immobili è passato integralmente a canone.

#### **PROPOSTA DI COPERTURA DELLA PERDITA.**

Il progetto di bilancio che è stato illustrato chiude con una perdita di €171.722 che si propone di coprire con l'utilizzo delle riserve come da seguente dettaglio:

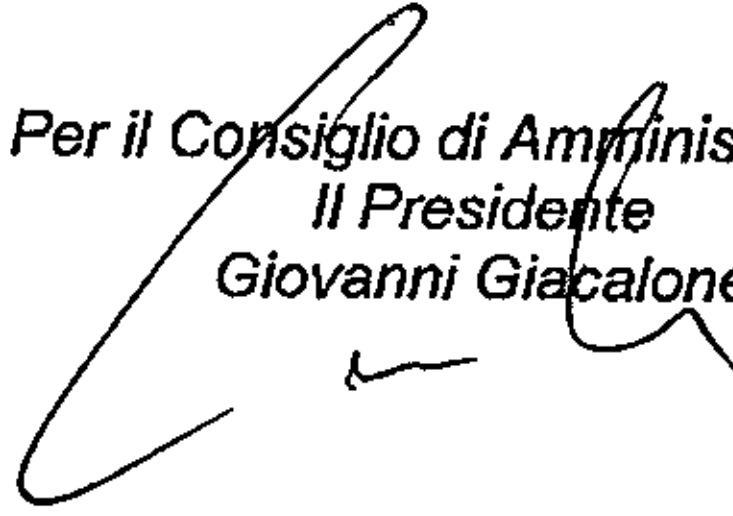
• RISERVA STRAORDINARIA	131.386
• RISERVA PATRIMONIALE DISPONIBILE	39.924
• RISERVA LEGALE	412
<b>COPERTURA PERDITA</b>	<b>171.722</b>



Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili.

Catania, 14 giugno 2017

*Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
Giovanni Giacalone*

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Giacalone', written over the printed name.

Nota integrativa

Allegato "A"

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	RETTIFICHE		VALORE AL 31/12/2016	AMMORT. INIZIALE	AMMORT. ESERCIZIO	UTILIZZI	AMM. TO AL 31/12/2016	IMMOBIL. AL NETTO DEI F.D.I. AL 31/12/2016
			ALIENAZ. E/O	ELIMINAZ.						
DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DI OPERE DELL'INGEGNERO										
KNOW HOW		3.500			3.500	2.800	700			3.500
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI										-
SOFTWARE	12.723				12.723	11.249	970			12.219
SPESE DI RISTRUTTURAZIONE SU BENI DI TERZI	26.035	2.280			28.315	11.264	5.662			18.926
TOTALE	42.258	2.280	-		44.538	25.313	7.332	-		32.645
										11.893

Nota Integrativa

Allegato "B"

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

DESCRIZIONE	VALORE INIZIALE	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	RETTIFICHE ALIENAZ. E/O ELIMINAZ.	VALORE AL 31/12/2016	AMMORT. INIZIALE	AMMORT. ESERCIZIO	UTILIZZI	AMM. TO AL 31/12/2016	IMMOBIL. AL
									NETTO DEI F. DI AL 31/12/2016
<b>TERRENI E FABBRICATI</b>									
FABBRICATI CIVILI	2.341.445			2.341.445	315.172	70.243		385.415	1.956.030
TERRENI	570.000			570.000					570.000
COSTRUZIONE LEGGERA	16.160			16.160	15.633	151		15.784	378
<b>TOTALE</b>	<b>2.927.605</b>			<b>2.927.605</b>	<b>330.805</b>	<b>70.394</b>		<b>401.199</b>	<b>2.526.406</b>
<b>IMPIANTI E MACCHINARI</b>									
IMPIANTI SPECIFICI	14.745			14.745	14.745			14.745	-
MACCHINARI	17.646			17.646	17.542	104		17.646	-
ALTRI IMPIANTI E MACCHINARI	16.866			16.866	12.629	1.495		14.124	2.742
<b>TOTALE</b>	<b>49.257</b>			<b>49.257</b>	<b>44.916</b>	<b>1.599</b>		<b>46.515</b>	<b>2.742</b>
<b>ATTREZZATURA INDUSTRIALE E COMMERCIALE</b>									
MOBILI ED ARREDI	95.355			95.355	93.835	493		84.128	1.227
MACCHINE D'UFFICIO	39.081	1.109	1.210	38.980	28.555	3.696	1.210	31.041	7.839
ELABORATORI	145.288	2.880	14.782	133.386	130.609	6.189	13.491	122.307	11.059
ATTREZZATURE DIVERSE	948.830	7.507	13.258	943.079	844.149	38.312	11.658	870.803	72.276
<b>TOTALE</b>	<b>1.228.534</b>	<b>11.498</b>	<b>28.260</b>	<b>1.210.780</b>	<b>1.098.948</b>	<b>47.690</b>	<b>28.369</b>	<b>1.118.279</b>	<b>92.801</b>
<b>ALTRI BENI</b>									
AUTOMEZZI	1.153.546	59.450	91.284	1.121.712	1.122.488	31.824	91.283	1.083.007	58.705
ALTRI BENI MATERIALI	35.774	1.881	633	37.122	30.751	1.821	53	32.519	4.803
<b>TOTALE</b>	<b>1.189.320</b>	<b>61.331</b>	<b>91.817</b>	<b>1.158.834</b>	<b>1.153.217</b>	<b>33.645</b>	<b>91.336</b>	<b>1.096.526</b>	<b>63.308</b>
<b>TOTALE</b>	<b>5.394.716</b>	<b>72.827</b>	<b>121.087</b>	<b>5.346.476</b>	<b>2.628.886</b>	<b>163.328</b>	<b>117.696</b>	<b>2.661.519</b>	<b>2.684.957</b>

RIPARTIZIONE FATTURATO PER SERVIZI

Importi in Euro

Allegato C

FATTURATO	Anno 2016	Anno 2015
<b>SERVIZI DI PULIZIA</b>		
Comune di Catania:		
UFFICI COMUNALI, SCUOLE MATERNE E VARI	2.456.378	2.897.078
IMPIANTI SPORTIVI	450.000	1.225.590
SERVIZI IGIENICI	769.764	1.068.401
ALTRI SERVIZI	240	18.407
UFFICI GIUDIZIARI		1.372.339
Ministero Grazia Giustizia:		
UFFICI GIUDIZIARI		
<b>TOTALE</b>	<b>1.476.025</b>	<b>6.581.814</b>
<b>SERVIZI DI CUSTODIA E LOGISTICI</b>	<b>5.152.407</b>	<b>6.581.814</b>
Comune di Catania:		
LOCALI COMUNALI E IMPIANTI SPORTIVI	3.138.319	2.374.402
PALAZZO DI GIUSTIZIA		349.107
1° E 2° AULA BUNKER		757.143
Ministero Grazia Giustizia:		
PALAZZO DI GIUSTIZIA	346.246	
1° E 2° AULA BUNKER	750.937	
<b>TOTALE</b>	<b>4.235.502</b>	<b>3.480.652</b>
<b>SERVIZI DI MANUTENZIONE DEL VERDE</b>		
Comune di Catania:		
MANUTENZIONE VERDE COMUNE DI CATANIA	3.986.590	2.944.357
<b>TOTALE</b>	<b>3.986.590</b>	<b>2.944.357</b>
<b>SERVIZI DI MANUTENZIONE</b>		
Comune di Catania:		
MANUTENZIONE DEI PARCHI GIOCHI CATANIA		218.728
MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE	1.197.189	1.019.490
MANUTENZIONE STRADE	666.544	589.809
MANUTENZIONI OCCASIONALI TRASLOCHI E MANUTENZIONI EDIFICI	876.069	678.489
PICCOLA MANUTENZIONE		172.019
<b>TOTALE</b>	<b>2.739.802</b>	<b>2.678.535</b>
<b>RICAVI DIVERSI</b>		
Comune di Catania:		
PROGETTAZ. GEST. MONITORAGGIO E REND. INZ. PER LO SVILUPPO LOCALE		249.034
RIMOZIONE IMPIANTI PUBBLICITARI	22.577	
SERVIZIO ELIMINAZIONE INTERFERENZE	70.247	14.412
INCREMENTO ISTAT		535.735
Altri Clienti:		
SERVIZIO DI SCERBAMENTO PARCHEGGIO AMT		42.760
ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERO DI CATANIA	149.900	165.892
<b>TOTALE</b>	<b>242.724</b>	<b>1.007.833</b>
<b>TOTALE FATTURATO</b>	<b>16.357.025</b>	<b>16.693.192</b>
di cui:		
Comune di Catania	13.633.917,00	16.484.540
Ministero di Grazia e Giustizia	2.573.208,00	
Altri clienti	149.900,00	208.652

**DETERMINAZIONE IMPOSTE DIFFERITE**

ALL. D

DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORATO L'ISCRIZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE	AMMONTARE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE AL 31/12/2015		AMMONTARE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE AL 31/12/2016		DIFFERENZA TRA EFFETTI FISCALI	ALiquota APPLICATA
<b>PASSIVE:</b>						
Interessi di mora su crediti vs. clienti	230.985	63.521	1.298.678	357.136	293.616 (1)	27,5%
<b>TOTALE DIFFERENZE PASSIVE</b>	<b>230.985</b>	<b>63.521</b>	<b>1.298.678</b>	<b>357.136</b>		
<b>ATTIVE:</b>						
Interessi passivi indeducibili	-	-	-	-	-	27,5%
Accantonamenti e Fondi Rischi e Oneri	3.262.307	897.134	305.407	83.987	813.148	27,5%
Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti eccedente i limiti fiscali	360.791	99.218	287.755	79.133	20.085	27,5%
Spese fiscalmente non di competenza	339.129	93.260	200.345	55.095	38.166	27,5%
Perdite fiscali esercizi precedenti	603.412	165.938	4.777.586	1.313.836	1.147.898	27,5%
<b>TOTALE DIFFERENZE ATTIVE</b>	<b>3.914.002</b>	<b>1.089.512</b>	<b>5.571.093</b>	<b>1.532.051</b>	<b>276.500 (1)</b>	

(1) L'importo di € 293.616 costituisce l'incremento delle imposte differite ed è stato addebitato nel conto economico alla voce "imposte differite sul reddito dell'esercizio".  
L'importo di € 276.500 è stato accreditato invece alla voce "imposte anticipate sul reddito dell'esercizio". Nella voce imposte è stato anche inserito l'importo di € 32.677 relative a sanzioni e interessi su imposte dirette e agguistamenti imposte anni precedenti.

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO

ALLEGATO E

	SALDO AL 31/12/2015	DELIBERA ASSEMBLEA DEL 05/09/2016	UTILE/ (PERDITA) 2016	SALDO AL 31/12/2016	NATURA DELLE RISERVE	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITA'
CAPITALE SOCIALE	1.000.000			1.000.000	Capitale sociale	Non utilizzabile in alcun modo
RISERVA LEGALE	11.130	1.865		12.995	Riserva di utili	Disponibile solo per la copertura di perdite
RISERVA STRAORDINARIA	95.956	35.430		131.386	Riserva di utili	Disponibile per: a) aumento capitale; b) copertura perdite; c) distribuzione ai soci
UTILE (PERDITA) ESERC.	37.295	-37.295	(171.722)	(171.722)	Utile/Perdita	
ALTRE RISERVE	39.925			39.925	Riserva di Capitale	Disponibile per: a) aumento capitale; b) copertura perdite; c) distribuzione ai soci
	1.184.306	0	-171.722	1.012.584		

UTILIZZI NEGLI ANNI PRECEDENTI:

Delibera Assemblea Straordinaria del 28 aprile 2000: Aumento Gratuito del Capitale Sociale da L.3.000.000.000 (liretrecentomiliardi) a L.8.000.000.000 (lireottomiliardi) Utilizzato Fondo Investimenti L.5.000.000.000 (lirecinquemiliardi).

Delibera Consiglio di Amministrazione del 24 aprile 2001: Conversione Capitale Sociale da L.8.000.000.000 a € 4.128.000 pari a L. 7.992.922.560, la differenza di L. 7.077.440 (€ 3.655) è stata portata in aumento della Riserva Legale.

Delibera Assemblea Straordinaria del 29 Luglio 2009: Riduzione a zero del Capitale Sociale per Perdita. Copertura Perdita Patrimoniale di € 947.246. Ricostituzione al minimo di € 120.000 di Capitale Sociale. Costituzione Riserva di € 294.431 per copertura perdita derivante da situazione patrimoniale fino a Maggio 2009

Delibera Assemblea Straordinaria del 30/06/2011: conferimento Immobile del valore € 2.850.000 destinato per € 880.000 ad aumento del Capitale sociale e per € 1.970.000 a Riserve

Nota Integrativa



## RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE E ONERE DI BILANCIO FISCALE

## IRES

Utile (Perdita) prima delle imposte dirette	(€ 157.424)	
<b>IRES teorica (27,5%)</b>		<b>(€ 43.292)</b>
<b>STIMA VARIAZIONI IN AUMENTO</b>		
Spese telefoniche	€ 5.521	
Spese d'uso autovetture	€ 36.942	
Spese di competenza fiscale esercizi successivi	€ 13.119	
Altre	€ 290.838	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 346.420</b>	
<b>STIMA VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>		
Interessi di mora attivi non incassati	(€ 1.067.693)	
Deduzioni Irap	(€ 14.912)	
Utilizzo Fondi Rischi tassati	(€ 2.956.900)	
Altre	(€ 316.808)	
<b>TOTALE</b>	<b>(€ 4.356.313)</b>	
Utilizzo perdita anni precedenti 80%	0	
ACE	(€ 6.858)	
Imponibile fiscale stimato	(€ 4.174.175)	
<b>IRES di Bilancio 27,5%</b>		<b>(€ 1.147.898)</b>

## IRAP

Valore della Produzione da Bilancio Civile (escluse voci non rilevanti ai fini IRAP)	€ 14.808.640	
<b>IRAP teorica (4,82%)</b>		<b>€ 713.776</b>
<b>Variazioni in aumento ai Costi Deducibili</b>		
Variazioni in diminuzione ai Ricavi tassabili	(€ 205.408)	
Variazioni in diminuzione ai costi deducibili	44.117	
Costi del personale deducibili (INAIL, Invalidi, cuneo fiscale)	(€ 11.504.863)	
Residuo Costo del Personale	(€ 4.231.408)	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE TASSABILE</b>	<b>-€ 1.088.922</b>	
<b>IRAP di Bilancio 4,82%</b>		<b>€ 0</b>

CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.  
SEDE LEGALE: STRADALE GIULIO, 15 - CATANIA  
CAPITALE SOCIALE € 1.000.000,00 I.V.  
C.F./P.I. 03406340871  
REGISTRO IMPRESE DI CATANIA N° 03406340871  
CCIAA R.E.A DI CATANIA N° 232428  
SOCIO UNICO: COMUNE DI CATANIA  
SOCIETA' SOGGETTA AD ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL  
COMUNE DI CATANIA

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016**

Signori Azionisti,

il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 presenta una perdita, al netto delle imposte, di € 171.722, rispetto all'utile dell'esercizio precedente di € 37.295. Non è andato bene anche l'andamento della gestione aziendale che è passato da un saldo positivo di € 383 mila a un importo negativo di € 918 mila.

Tale risultato, come vedremo in seguito dettagliatamente, è stato frutto di alcuni eventi eccezionali e non ripetibili, ma anche di alcune problematiche strutturali che il nuovo consiglio di amministrazione ha subito affrontato e che, al momento della stesura della presente relazione, sono vicine alla soluzione.



# ANDAMENTO DELLA GESTIONE

## Notizie sociali

E' cambiato rispetto allo scorso esercizio la composizione del consiglio di amministrazione. L'Assemblea degli azionisti del 22 settembre 2016 ha infatti nominato i seguenti componenti:

- Giovanni Giacalone, presidente;
- Sebastiano Gazzo, consigliere;
- Francesca Giuffrida, consigliere.

La stessa Assemblea ha nominato anche il nuovo collegio sindacale che, pertanto, risulta così composto:

- Valeria Giuseppa Stancanelli, presidente;
- Francesco Scuderi, sindaco effettivo;
- Giuseppe Guglielmino, sindaco effettivo.

Immutato il revisore contabile, nella persona del dott. Agatino Lipara, che rimane in carica fino alla data di approvazione del presente bilancio.

In data 13 marzo 2017 il presidente del collegio sindacale si è dimessa per motivi personali ed è subentrato nella carica, il sindaco anziano Francesco Scuderi, cui a sua volta è subentrato fino alla prossima assemblea il sindaco supplente Salvina Calà.



Rimane ancora sospesa la gara per la selezione del direttore generale, ruolo che pertanto risulta ancora vacante.

### **Problematiche generali**

Come relazionato lo scorso esercizio, con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 15 settembre 2015 è stato approvato il nuovo contratto di servizi, poi firmato dalle parti il 27 ottobre 2015. La consegna dei lavori è avvenuta il 31 dicembre 2015 con decorrenza dal 1° gennaio 2016.

Il nuovo contratto prevede un ammontare annuo dei corrispettivi di € 16.141 mila Iva esclusa, comprensivo della pulizia e della custodia degli uffici giudiziari. C'è però da rilevare che la legge n.190 del 23 dicembre 2014, commi 526 e 527, ha previsto il subentro dal 1° settembre 2015 del Ministero di Giustizia alle Amministrazioni Comunali in tutti i rapporti contrattuali inerenti le spese di funzionamento degli uffici giudiziari. In particolare l'azienda è stata coinvolta per i servizi di pulizia e custodia degli immobili giudiziari e in parte per i lavori di facchinaggio e piccola manutenzione. Per tali attività dal 1° settembre il Ministero di Giustizia è subentrato nel contratto di servizi all'epoca vigente. Considerato che tale contratto era comunque già scaduto e in proroga, il Ministero, in attesa della definizione della convenzione Consip, ha concesso per i servizi di pulizia varie proroghe



(l'ultima fino al 31 dicembre 2017), mentre per i servizi di custodia si è avuta una sola proroga fino al 30 giugno 2016, dopo la quale si è continuato a effettuare il servizio senza un atto formale di proroga fino al 30 giugno 2017, data dalla quale la controparte ci ha comunicato che non intende più fruire del servizio.

Alla luce di quanto sopra detto, il contratto con il Comune di Catania è stato decurtato della parte stanziata per servizi agli uffici giudiziari ed è stato quindi ridotto a € 14.191 mila.

Considerato che dopo il subentro del Ministero di Giustizia l'importo che invece abbiamo fatturato a quest'ultimo è € 2.572 mila, con una differenza di € 1.950 mila (come previsto nel precedente contratto), da tale situazione si doveva avere un effetto positivo sul nostro bilancio. Purtroppo l'importo fatturato agli uffici giudiziari è stato ritenuto non congruo dalla controparte e dopo una lunga trattativa si è presa la decisione di iniziare un contenzioso e comunque di svalutare in parte il credito per tenere conto dei rischi in base al parere del legale incaricato. Inoltre al Comune abbiamo fatturato € 13.634 mila, cioè € 557 mila in meno nei servizi a misura (manutenzione integrata edifici e servizi di assistenza tecnica).

A ciò si aggiunge che nel 2016 non sono stati affidati alla società nuovi servizi, come era stato promesso dal socio unico, che doveva



utilizzare per tali affidamenti le risorse risparmiate per i servizi agli uffici giudiziari. Anche i servizi di apertura e chiusura parchi e la realizzazione degli orti urbani, di cui avevamo data notizia lo scorso anno, sono stati poi ricollocati all'interno del contratto di servizi e non hanno quindi prodotto fatturato aggiuntivo.

Considerato che nessuna delle previsioni positive sul fatturato si è realizzata e che addirittura sono sopravvenuti eventi che hanno inciso negativamente, si ripropone il problema dell'esubero del personale, problema che era stato risolto lo scorso anno con il contratto di solidarietà, cessato addirittura un anno prima a seguito appunto delle positive previsioni sul fatturato. Ad oggi, purtroppo, si ripropone il problema a seguito delle sentenze di appello che hanno rigettato i nostri ricorsi e condannato la società alla reintegra dei lavoratori e al pagamento di spese legali, indennità risarcitorie e contributi. Tale onere era stato accantonato solo in parte nei bilanci degli anni scorsi (circa il 75% dell'onere stimato) e in questo bilancio il fondo rischi è stato stornato tra i debiti, nei quali è stata inserita anche la differenza non accantonata. La cessazione della solidarietà e l'inserimento degli oneri connessi alla vicenda giudiziaria hanno determinato un incremento del costo del personale che sicuramente ha inciso sul risultato dell'esercizio. Tale onere è stato in parte attenuato grazie agli accordi



conciliativi che sono stati firmati con 42 lavoratori che hanno rinunciato a parte dell'indennità risarcitoria a fronte della nostra rinuncia all'appello.

Riepilogando si ha la seguente situazione: negli scorsi erano state notificate 138 sentenze di primo grado favorevoli ai dipendenti e si era proceduto alla reintegra di 126 dipendenti, mentre 12 avevano rinunciato alla reintegra, chiedendo il pagamento di 15 mensilità come previsto dall'art. 18 dello statuto dei lavoratori. L'azienda aveva presentato ricorso in appello, ma prima delle sentenze ha tentato di addivenire a una transazione con i dipendenti che prevedeva la rinuncia da parte aziendale all'appello a fronte della rinuncia da parte dei lavoratori a una quota dell'indennità risarcitoria. Hanno accettato la conciliazione 42 dipendenti, mentre per altri 95 è stata emessa la sentenza sfavorevole all'azienda. In un solo caso il ricorso dell'azienda è stato accolto.

Grazie all'incentivo all'esodo previsto negli accordi sindacali degli anni scorsi, e anche per altri motivi, dal momento in cui fu dichiarato l'esubero di 131 unità nel 2014 ad oggi sono cessate 60 unità lavorative. Considerato anche che il nuovo contratto di servizio ha previsto una diversa esigenza di personale e tenuto anche conto degli importi messi a disposizione del Comune in tale contratto, si deve

concludere che il problema dell'esubero, non solo non è stato risolto, ma è destinato ad aggravarsi a seguito della cessazione dei servizi negli uffici giudiziari che è prevista per la custodia il 30 giugno 2017 e per la pulizia il 31 dicembre 2017.

Tra l'altro nel 2016, considerato il risultato dell'esercizio precedente e nell'ottica positiva con la quale si sperava nell'affidamento di nuovi servizi, si è firmato un accordo con le Organizzazioni Sindacali in base alla quale è stata prevista l'erogazione di una somma pari al 45% delle retribuzioni aggiuntive del 2014, cui i lavoratori avevano rinunciato, con onere a carico dell'esercizio 2015.

E' continuato il contenzioso con i 30 ex lavoratori a tempo determinato addetti alla manutenzione del verde che ritengono di avere i requisiti per la trasformazione del rapporto a tempo indeterminato. Le sentenze avute nel 2016 hanno rigettato i ricorsi dei dipendenti, che però hanno presentato ricorso in appello.

Come relazionato gli scorsi anni, una parte dei crediti verso la controllante, era stata riclassificata tra i crediti a lungo termine, a causa di contestazioni sul servizio da parte del Comune o perché non ancora riconosciuti come debiti fuori bilancio. Su questi ultimi, pari a € 1.329.812 è stato ottenuto addirittura un decreto ingiuntivo cui il Comune si è opposto. Nei mesi scorsi sono state intraprese una serie



di azioni nei confronti dei dirigenti responsabili delle liquidazioni, di concerto con la Ragioneria Generale del Comune e la Direzione Partecipate che hanno portato, nei giorni immediatamente precedenti alla stesura della presente Relazione, a dei verbali di riconoscimento del credito firmati dai dirigenti comunali competenti insieme al Ragioniere Generale e al Responsabile Unico del Contratto di servizi con il Comune di Catania. Tali verbali che hanno riconosciuto liquidabile il credito vantato dalla società, quasi per intero, preludono alla predisposizione dei provvedimenti di liquidazione delle fatture. Tra l'altro è stata anche predisposta dall'ente una transazione con la quale vengono riconosciuti quasi per intero i crediti in contenzioso oltre che gli interessi di mora su tutti i crediti per un importo di € 1.130.680 con rinuncia da parte della società all'azione legale e a circa il 50% degli interessi maturati al tasso di cui legge 231/2002. Tale transazione attende solo il parere del Collegio di Difesa del Comune per essere operativa. Tra l'altro la società intende predisporre un avviso per individuare banche disponibili ad accettare un eventuale cessione del credito pro soluto o pro solvendo per la parte maturata al 31 dicembre 2016.

Rimangono le problematiche inerenti gli altri clienti tutti in contenzioso.



La situazione finanziaria della società si è pertanto aggravata notevolmente con gravi conseguenze anche sul bilancio per gli oneri derivanti da sanzioni e interessi di mora soprattutto su imposte e contributi.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Da quanto sopra relazionato si evince che, a parte le problematiche eccezionali e non ripetibili che hanno inciso sul bilancio dell'esercizio, i temi strutturali che si devono affrontare per risanare l'azienda e darle una prospettiva di continuità sono quelli dell'esubero del personale, dell'incremento del fatturato e la situazione finanziaria.

Per quanto concerne l'esubero sono già state avviate le attività propedeutiche per iniziare una procedura di dichiarazione di esubero e di licenziamento collettivo. Lo scopo non è quello di licenziare del personale, ma di cercare delle soluzioni alternative al licenziamento che potrebbero essere quelle dell'esodo volontario incentivato, ma anche del trasferimento del personale ad altre partecipate come previsto dal nuovo TU in materia di società a partecipazione pubblica (d. lgs n.175/2016 e ss. modifiche) che all'art 25 prevede la formazione di elenchi regionali del personale dichiarato in esubero dalle partecipate al fine della loro ricollocazione.



Sul fronte del fatturato invece si è ottenuta una modifica della scheda tecnica allegata al contratto di servizi che ha trasformato la manutenzione integrata di immobili da attività a misura ad attività a canone. Inoltre sono iniziate finalmente le attività di assistenza tecnica verso il Comune per la gestione del patrimonio. Ciò consentirà a regime di utilizzare l'intero plafond delle risorse messe a disposizione in Contratto e realizzare quindi l'intero fatturato. Il Comune inoltre ha affidato alla società il nuovo servizio di custodia delle spiagge libere e dei solarium ed è allo studio l'affidamento di un importante servizio che riguarda la gestione degli impianti pubblicitari.

Sempre sul fronte del fatturato, la società ha già predisposto una bozza del nuovo statuto per adeguarlo al sopracitato TU, in cui è previsto che il limite del fatturato da effettuare con il Comune di Catania è l'80%. Ciò potrebbe in parte portare nuovamente l'azienda a tentare di acquisire nuovi clienti oltre al Comune di Catania.

Più difficile è la risoluzione del problema finanziario, stante le grosse difficoltà del Comune di Catania e il blocco dei pagamenti da parte dell'altro importante cliente Ministero di Giustizia. Si è iniziata una procedura di individuazione di un operatore finanziario con cui effettuare un'operazione di cessione del credito pro soluto o pro solvendo. Questo limitatamente ai crediti più vecchi di difficile incasso.



Si sono ricevute delle manifestazioni di interessi e si è fiduciosi sul buon esito dell'operazione.

La risoluzione di questi importanti problematiche deve essere accompagnata dalla predisposizione di un piano industriale e da una riorganizzazione interna, con rilevanti investimenti in macchinari e attrezzature che permettano un incremento della produttività nonostante la riduzione del personale.

Il Management e il Consiglio di Amministrazione confermano l'obiettivo di tenere sotto stretto controllo tutti i costi aziendali e, particolarmente, i costi del personale, con riferimento agli standard di produttività oraria. Il personale rappresenta il fattore produttivo più importante e l'obiettivo rimane quello di attuare sia uno stile aziendale che premi la produttività, anche attraverso il coinvolgimento e lo sviluppo del senso di appartenenza, sia la ricerca di soluzioni produttive coerenti con le politiche di razionalizzazione dei costi e di soddisfazione delle attese del cliente. In questa direzione, alla luce anche del nuovo contratto di servizi, è stato predisposto un piano della formazione del personale, che sarà finanziato dal fondo paritetico cui l'azienda aderisce. Si è predisposto il piano degli investimenti che prevede soluzioni tecniche avanzate, anche se non si è riusciti al momento ad ottenere i relativi finanziamenti. Molta attenzione si sta dedicando



anche alla cura dell'immagine, al controllo sulla qualità, sui processi e sul risultato finale, insieme a una disciplina aziendale parimenti attenta ai diritti e ai doveri del personale.

### **Aspetti gestionali e andamento dei costi e ricavi**

Il fatturato, rispetto allo scorso esercizio, ha avuto un decremento di € 336 mila pari al 2%; il nuovo contratto prevede una riduzione delle risorse nel pulito a fronte di un incremento nella manutenzione del verde e nella segnaletica. Si è avuta una perdita nelle attività a misura (manutenzione immobili e assistenza tecnica).

La composizione del fatturato della Società è rappresentata dal 83% nei confronti del Comune di Catania, il 16% il Ministero di Giustizia. Il restante 1% è costituito dal servizio di illuminazione votiva effettuato verso i clienti privati.

I ricavi riguardano le attività di igiene e pulizia, disinfestazioni, manutenzioni integrate di immobili, manutenzione del verde, manutenzione strade, custodia e riflettono la natura dell'attività dell'impresa.

I costi della produzione hanno subito un incremento di € 1.217 mila pari al 7,3% dovuto principalmente all'incremento del costo del



personale (+10%) derivato, come detto, dalla cessazione della solidarietà e dall'esito degli appelli relativo ai lavoratori reintegrati.

I costi dei materiali per la produzione e dei servizi, si sono incrementati rispettivamente del 7% e del 43%. Quest'ultimo valore è fortemente influenzato dalle spese legali di controparte cui la società è stata condannata a seguito delle sentenze di appello di cui abbiamo già parlato. Questa voce del bilancio risulta composita e variegata, comunque oggetto di costante attenzione e di ricerca di una efficace ottimizzazione del rapporto costo-qualità e contenuto entro i parametri di settore. E' sempre costante la ricerca di soluzioni di contenimento del costo dei materiali, anche attraverso un riesame dei contratti di fornitura esistenti nella salvaguardia della qualità dei servizi e nel rispetto degli impegni contrattuali assunti nei confronti dei clienti. A tal fine viene rigorosamente applicato il regolamento dell'attività contrattuale della società, vengono utilizzate le procedure di acquisto ad evidenza pubblica, dando priorità, come previsto dalla legge al mercato elettronico della pubblica amministrazione.

Gli investimenti effettuati nell'anno ammontano ad oltre € 75 mila e riguardano principalmente acquisto di un cestello e di alcune attrezzature



Continua l'attenta politica di controllo e razionalizzazione che il Consiglio di Amministrazione con l'aiuto del management ha portato avanti in un'ottica di efficienza e di qualità, attraverso la riduzione al minimo di tutti i costi diretti e indiretti sopportati dall'azienda.

Sono state confermate anche dal nuovo consiglio di amministrazione le seguenti direttive: blocco del turn over e collocamento in quiescenza di tutti i lavoratori che abbiano raggiunto i limiti per la pensione di vecchiaia, costi consiglio di amministrazione ridotti al minimo, contenimento drastico di tutte le spese non essenziali (telefonia mobile, spese di rappresentanza, autovetture di servizio ecc), acquisizione di beni e servizi con procedure ad evidenza pubblica, riduzione al minimo di incarichi di consulenza.

L'andamento dei crediti verso il Comune di Catania evidenzia nel 2016 un aumento dell'1,7% che, accompagnato alla riduzione del fatturato verso il Comune del 17%, ha portato a un fatturato non riscosso da una media di 7 mesi del 2015 ai 9,2 mesi del 2016

Fortissimo l'incremento dei crediti verso altri clienti, pari al 37,4% e dovuto essenzialmente agli uffici giudiziari. Rimane immutata la situazione del contenzioso verso gli altri clienti, in particolare il contenzioso con le scuole elementari derivante dalla riduzione del 25% dei fondi messi a disposizione per i servizi di pulizia da parte del MIUR.

Tale disposizione aveva spinto le scuole a chiedere una riduzione delle prestazioni a fronte di una contrazione dei corrispettivi. La società, valutati gli aspetti giuridici, ha deciso di non aderire alla richiesta di riduzione delle prestazioni continuando a fatturare gli importi previsti in contratto. Le varie scuole hanno, dal canto loro, rifiutato la prestazione nella misura corrispondente al 25% del fatturato e conseguentemente hanno pagato le relative fatture decurtandole dell'importo corrispondente.

La situazione finanziaria della società, pertanto, è notevolmente peggiorata anche se riesce a pagare, seppur con qualche ritardo, gli stipendi. Al momento della stesura della relazione, si deve ancora provvedere al versamento dei contributi a carico dell'azienda a partire da novembre 2016. La società non ha inoltre versato parte delle ritenute fiscali, dell'Ires e dell'Irap. Per tutto il resto, la società ha ottenuto delle rateizzazioni dal Concessionario della riscossione, che però non riesce a pagare regolarmente. Grossi problemi, inoltre, si hanno con i fornitori che pertanto spesso bloccano le forniture causando grossi disservizi.

La Società conta di versare le ritenute fiscali entro i termini di legge previsti per il ravvedimento operoso; nonché richiedere una rateizzazione per la contribuzione previdenziale. Sotto questo ultimo profilo è da aggiungere che il Ministero di Giustizia ha provveduto a



surrogare questa Società nel pagamento della detta contribuzione in luogo delle fatture emesse per le prestazioni eseguite, ma al momento non è chiaro a quali periodi imputare i debiti versamenti.

A causa di tutto ciò, l'indebitamento dell'azienda si è incrementato di € 2.766 mila, pari al 19%.

L'onere finanziario di competenza dell'esercizio è passato da € 314 mila a € 251 mila, così come, nella voce "Oneri diversi di Gestione" le sanzioni e compensi di riscossione si sono ridotti a € 160 mila complessive (€ 183 mila nel 2015).

## **Partecipazioni**

Le partecipazioni della società riguardano ormai solo la *"Investiacatania società consortile per azioni in liquidazione"*. Il Consorzio (del quale erano soci al 50% la società e il Consorzio Italian Management) denominato *"GE.FE. Gestioni ferroviarie società consortile a r.l."*, infatti è cessato definitivamente con delibera dell'Assemblea dei soci del 8/4/2016.

La Società detiene una partecipazione pari al 9,85% nella *"Investiacatania società consortile per azioni in liquidazione, società sottoposta al controllo della nostra stessa controllante Comune di Catania"*. In data 28 dicembre 2011 la società è stata messa in liquidazione in quanto il Comune non può più fare ricorso a soggetti

intermediari per la gestione di fondi pubblici comunitari e nazionali.  
L'attività di assistenza è stata invece ceduta alla Catania Multiservizi con la cessione del relativo ramo di azienda.

### **Indicatori finanziari e non finanziari**

Il decreto legislativo 32/2007 ha modificato l'art. 2428 del codice civile prevedendo, tra le altre cose, che nella Relazione sulla Gestione vengano forniti, nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società. A tal fine riteniamo opportuno fornire, oltre a tutte le altre informazioni già contenute nella presente relazione, gli indicatori di cui all'allegato A.

## **IL PERSONALE E L'ORGANIZZAZIONE**

L'organico alla data del 31 dicembre 2016 era così composto:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
- <i>Dirigenti</i>	3	3
- <i>Quadri</i>	4	4
- <i>Impiegati</i>	34	35
- <i>Operai</i>	441	459
- <b>Totale</b>	<b>483</b>	<b>501</b>



Nell'anno, sono state reintegrate 2 unità lavorativa a seguito di sentenze relative al personale licenziato per cessazione di appalti. In uscita si sono avute invece 4 dimissioni, 8 licenziamenti per raggiunti limiti di età e 4 decessi per un totale di n.16 unità, cui va aggiunta un'unità impiegatizia trasferita a un'altra partecipata del Comune.

L'Azienda, per scelta di politica gestionale, ha come obiettivo la costante azione di addestramento, formazione e qualificazione di tutto il personale mirata allo sviluppo di capacità operative individuali e all'apprendimento di nuove e importanti forme e tecniche di lavorazione oltre che alla continua formazione e sensibilizzazione sulla sicurezza nel posto di lavoro. Per tale motivo, come detto, è stato predisposto un piano di formazione e si sta tentando di farlo finanziare attraverso il Fonarcom, fondo interprofessionale cui l'azienda aderisce.

La Società, in aderenza al principio di rispettare rigorosamente le normative che governano il mondo delle imprese nei suoi variegati aspetti, con particolare riferimento a quelle relative all'occupazione, ha continuato a monitorare con molta attenzione la materia delle assunzioni delle categorie protette alla luce della legge 68/99.

Puntuale attenzione è stata posta al rispetto delle norme sulla sicurezza e delle previsioni di cui al D. Lgs. 626/94 e successive modifiche. In attuazione di tale normativa, si svolgono gli specifici corsi



rivolti ai lavoratori; viene aggiornato il documento sulla "Valutazione dei rischi"; i lavoratori sono stati sottoposti alle visite mediche periodiche secondo un preciso calendario.

Si sono mantenuti buoni rapporti con la maggior parte delle Organizzazioni sindacali.

### **RISULTATO DELLA GESTIONE**

La perdita dell'esercizio di € 171.722 deriva dal valore della produzione per € 17.038.178 detratti i costi della stessa per € 17.955.772. I proventi e oneri finanziari netti ammontano a € 816.592 per effetto principalmente degli interessi di mora sulla controllante e sugli altri clienti pari a € 1.067.708, al netto degli interessi passivi sulle imposte e contributi rateizzati, pari ad € 251.116. Le imposte dell'esercizio incidono per € 49.792.

## NOTIZIE PARTICOLARI EX ART. 2428 C.C.

In osservanza all'art. 2428 c.c. si precisa che:

- La Società non detiene azioni proprie e quote di società controllanti, né acquistate e alienate;
- La Società nei confronti del Comune di Catania, azionista unico, ha in essere un contratto di servizio stipulato il 27 ottobre 2015 e valido dal 1 gennaio 2016 al 31 dicembre 2020. Nell'anno 2016 il fatturato nei confronti del Comune di Catania ha raggiunto l'83% del totale e i crediti il 45% del totale.
- La Società detiene una partecipazione pari al 9,85% nella *Investiacatania s.c.p.a. in liquidazione*. Con tale società non si hanno rapporti commerciali.
- La Società non ha effettuato attività di ricerca e sviluppo.
- La Società, considerato che svolge servizi sulla base di convenzioni, non è esposta a significativi rischi di variazione dei prezzi dei servizi offerti.
- La Società è esposta a rischi di variazione dei flussi finanziari esclusivamente riconducibili alle dinamiche di incasso dei crediti vantati

nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni, così come descritto precedentemente.

- Il rischio di credito connesso al normale svolgimento delle attività tipiche è monitorato costantemente dal Consiglio di Amministrazione. Al 31 dicembre 2016 vi sono concentrazioni significative di credito nei confronti del Comune di Catania e del Ministero di Giustizia, come ampiamente descritto.

- Allo stato attuale, la società non è esposta nel breve periodo al rischio di liquidità in quanto, nonostante la difficoltà ad incassare i propri crediti con regolarità, ritiene di potere avere accesso a fonti di finanziamento sufficienti a soddisfare le prevedibili necessità finanziarie sia per le finalità di gestione operativa corrente che per il fabbisogno finanziario necessario all'esecuzione degli investimenti programmati.

- La Società è parte in procedimenti civili e amministrativi e in azioni legali collegate al normale svolgimento delle sue attività. Sulla base delle informazioni attualmente a disposizione e, tenuto conto dei fondi rischi esistenti, l'impresa ritiene che tali procedimenti e azioni non determineranno effetti negativi rilevanti sul proprio bilancio di esercizio.

Nel presentare all'attenzione dell'Assemblea il bilancio dell'esercizio 2016 corredato dalla relazione sulla gestione, riteniamo doveroso esprimere il nostro apprezzamento al management per le doti

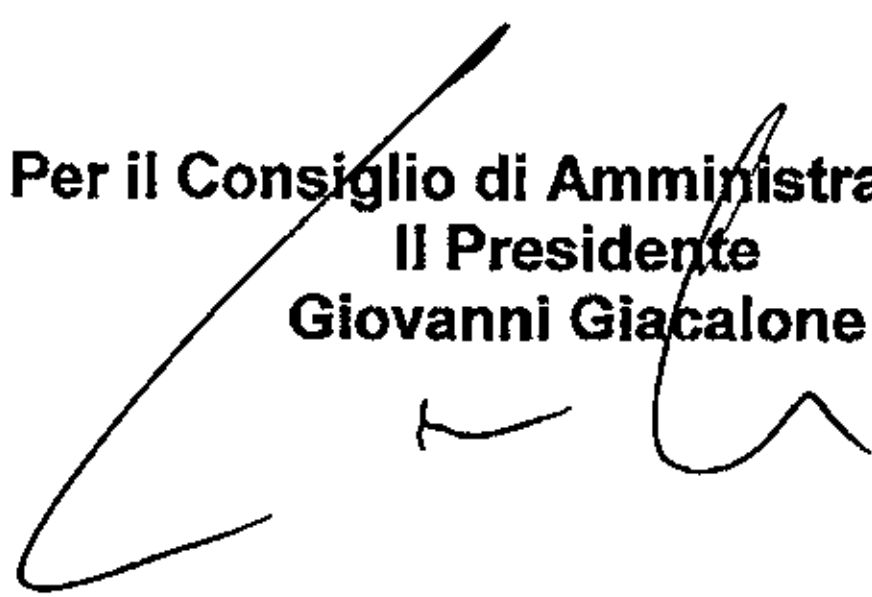
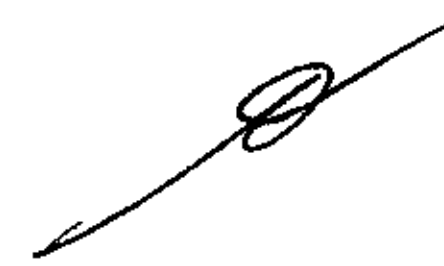


di esperienza e competenza sino ad oggi dimostrate e a tutto il personale che si è identificato negli obiettivi aziendali.

Un doveroso apprezzamento e ringraziamento va rivolto all'Azionista unico Comune di Catania che, attraverso l'espressione dei suoi vertici e della sua struttura, ha sempre dato il massimo supporto per il conseguimento delle finalità societarie.

Catania, 14 giugno 2017

**Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
Giovanni Giacalone**

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. Giacalone', written over the printed name.A small, handwritten mark or signature in black ink, consisting of a few loops and a horizontal line.



## Conto Economico Riclassificato

		2016	2015
Ricavi delle vendite (RV)	A1	16.357.025	16.693.191
Produzione Interna (PI)	A2+A3+A4	0	0
Valore della Produzione Operativa (VP)	A(AL NETTO DI A5)	16.357.025	16.693.191
Costi esterni operativi (C-Esterni)	B6+B7+B8+B11	1.837.886	1.460.784
Valore Aggiunto (VA)	(A-(B6+B7+B8+B9+B11))	14.519.139	15.232.407
Costi del personale (Cp)	B9	15.656.850	14.242.869
Margine operativo Lordo (MOL)	(A-(B6+B7+B8+B9+B11))	1.137.711	989.538
Ammortamento e Accantonamento (Am e AC)	B10+B12+B13	230.047	777.120
Risultato Operativo	(A1+A2+A3+A4)-(B6+B7+B8+B9+B10+B11+B12+B13)	(1.367.758)	212.418
Risultato area accessoria	A5-B14	450.164	170.726
Risultato dell'area Finanziaria (al netto oerri Finanziari)	C(AL NETTO DI C17)+D	816.592 -	177.008
EBIT Normalizzato	A-B+C (AL NETTO DI C17)+D	(101.002)	208.136
Risultato dell'area Straordinaria	E20-E21	-	-
EBIT Integrale	A-B+C (AL NETTO DI C17)+D+E	(848.194)	400.579
Oneri finanziari OF	C17	(251.116)	(313.616)
Risultato Lordo (RL)	A-B+C17+D+E	(101.002)	208.136
Imposte sul reddito	22	(49.792)	(143.329)
Risultato Netto (RN)	23	(150.794)	64.807

Margini Intermedi di Reddito		2016	2015
Margine Operativo Lordo (MOL)	((A1+A2+A3+A4)-(B6+B7+B8+B9+B11))	1.137.711	989.538
Risultato Operativo	(A1+A2+A3+A4)-(B6+B7+B8+B9+B10+B11+B12+B13)	(1.367.758)	212.418
EBIT Normalizzato	A-B+C (AL NETTO DI C17)+D	(101.002)	208.136
EBIT Integrale	A-B+C (AL NETTO DI C17)+D+E	(848.194)	400.579

## Indicatori di Finanziamento delle Immobilizzazioni

		2016	2015
Margine primario di struttura (Mezzi Propri-Attivo Fisso)	Apass-(Batt-BIII+CII)	(1.684.423)	(1.632.453)
Quoziente primario di Struttura (Mezzi Propri/Attivo Fisso)	Apass/(Batt-BIII+CII)	0,38	0,42
Margine secondario di struttura ((Mezzi Propri+Pass.Consolidate)-Att.Fisso)	Apass + (B+C+D)-(Batt-BIII+CII)	5.628.916	6.980.060
Quoziente secondario di struttura	(Apass+(B+C+D))/(Batt-BIII+CII)	3,09	3,48

## Indici sulla struttura dei Finanziamenti

		2016	2015
Quoziente di indebitamento complessivo (Passività consolidate+Passività correnti)/Mezzi Propri	(Bpass+Cpass+Dpass+Epass)/Apass	24,67	19,83
Quoziente di indebitamento finanziario (Passività di finanziamento/Mezzi Propri)	Dpass/Apass	16,89	12,19

## Schema Stato Patrimoniale per aree Funzionali

		2016	2015
Capitale Investito Operativo (CIO)	B+C+D	2.696.850	2.785.773
Impieghi Extra Operativi (I e-o)	A+B+C+D	23.291.497	21.883.821
Capitale Investito (CIO+I e-o)	Attivo Patrimoniale	25.988.347	24.669.594
Mezzi propri (MP)	A	1.012.684	1.184.306
Passività di Finanziamento (PF)	D+E	123	-
Passività Operative (PO)	B+C+D+E	24.975.640	23.485.288



**Capitale di Finanziamento (MP+PF+Po)** **Passivo Patrimoniale** 25.988.347 24.669.594

Indici di Redditività		2016	2015
ROE Netto (Risultato netto/Mezzi Propri)	23)utile o perdita dell'esercizio/Pass	(0,17)	0,03
ROE Lordo (Risultato lordo/Mezzi Propri)	(A-B+C+D+E(classi del conto economico)/Pass	(0,10)	0,17
ROI (Risultato operativo/(C/O-Passività operative)	((A1+A2+A3+A4)-(B6+B7+B8+B9+B10+B11+B12+B13)(classi del conto economico)/((Batt+Catt+Datt)-(Bpass+Cpass+Dpass+Epass))	0,06 -	0,01
ROS (Risultato operativo/ Ricavi di vendite)	((A1+A2+A3+A4)-(B6+B7+B8+B9+B10+B11+B12+B13)(classi del conto economico)/A1 (classe del conto economico)	(0,08)	0,01

Schema Stato Patrimoniale Finanziario		2016	2015
<b>Attivo Fisso (AF)</b>			
Immobilizzazioni immateriali	BI	11.893	16.946
Immobilizzazioni materiali	BII	2.684.957	2.768.827
Immobilizzazioni finanziarie	(BIII al netto di BIII)+CII	157	30.986
<b>Attivo corrente (AC)</b>			
Magazzino	CI+D		
Liquidità differite	A+BIII+CII(al netto di CII)+CIII+D	23.250.653	21.561.746
Liquidità Immediate	CIV	40.687	291.089

**Capitale Investito (AI+AC)** **Attivo Patrimoniale** 25.988.347 24.669.594

<b>Mezzi Propri (MP)</b>			
Capitale Sociale	AI	1.000.000	1.000.000
Riserve	A(al netto di AI)	12.584	184.308
<b>Passività Consolidate (pml)</b>			
	(B+C+D)	7.313.339	8.612.513
<b>Passività Correnti (PC)</b>			
	(B+C+D)+E	17.662.424	14.872.775

**Capitale di Finanziamento (MP+PMC+PC)** **Passività Patrimoniale** 25.988.347 24.669.594

Indicatori di Solvibilità		2016	2015
Margine di disponibilità (Att.corrente-Passività Correnti)	(Aatt+Catt+BIII-CII+Datt)-((B+C+D)pass+Epass)	5.628.916	6.980.060
Quoziente di Disponibilità (Attivo corrente/Passività correnti)	(Aatt+Catt+BIII-CII+Datt)/((B+C+D)pass+Epass)	1,32	1,47
Margine di Tesoreria ((Liquidità differite+Liquidità immediate)-Passività correnti)	(A+BIII+CII(al netto di CII)+CIII+D+CIV)-((B+C+D)pass+Epass)	5.628.916	6.980.060
Quoziente di Tesoreria(Liquidità differite+Liquidità immediate)/Passività correnti)	(A+BIII+CII(al netto di CII)+CIII+D+CIV)/((B+C+D)pass+Epass)	1,32	1,47



Analisi Situazione Reddittuale

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2018
Fatturato	21.902.022	22.865.503	22.644.708	20.717.073	19.807.423	21.573.443	17.996.972	16.167.503	15.761.645	16.342.861	16.693.191	16.357.025
Risultato Prima delle Imposte	1.963.760	(57.331)	946.661	(4.896.575)	(206.970)	636.823	(1.340.205)	(876.092)	€ 540.413	€ 383.973	€ 180.624	(121.930)
Utile /Perdita	703.760	(942.311)	22.529	(4.807.959)	(652.924)	€ 6.079	(1.429.431)	(732.805)	(62.270)	€ 101.007	€ 37.295	(171.722)

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

All'assemblea dei soci della società "Catania Multiservizi S.p.a."

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento, in quanto il collegio sindacale ha rinunciato ai termini di cui all'art. 2429, comma 1, c.c.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 14/06/2017, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

L'impostazione della presente relazione richiama la stessa struttura di quella utilizzata per l'esercizio precedente ed è ispirata alle disposizioni di legge e alla *Norma n. 7.1* delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNCDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015.

### **Premessa generale**

#### **La novità della nota integrativa in formato XBRL**

Il collegio sindacale ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL" necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo infatti un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, co. 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

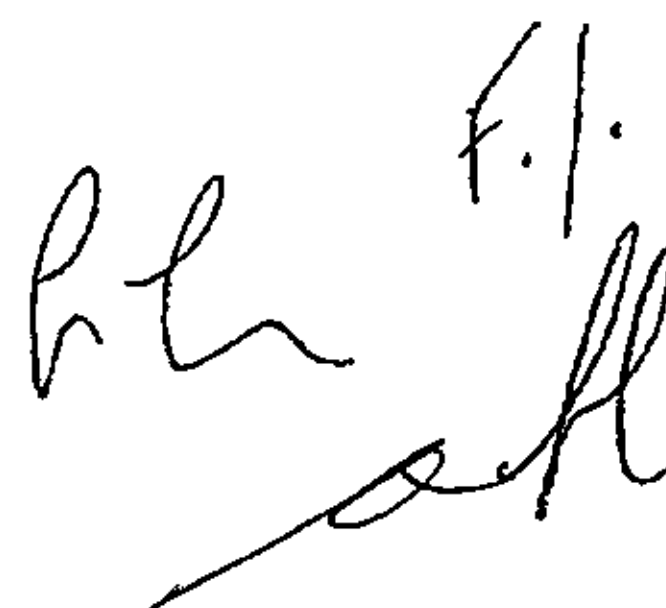
Il collegio sindacale ha pertanto verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "ordinaria", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà delle 53 tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

#### **Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati**

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società per quanto concerne:

- la tipologia dell'attività svolta;
- la sua struttura organizzativa e contabile;



Handwritten signature and initials, including the letters "F.I." and a large stylized signature.

e tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene 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 riguardo a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi 2 esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

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

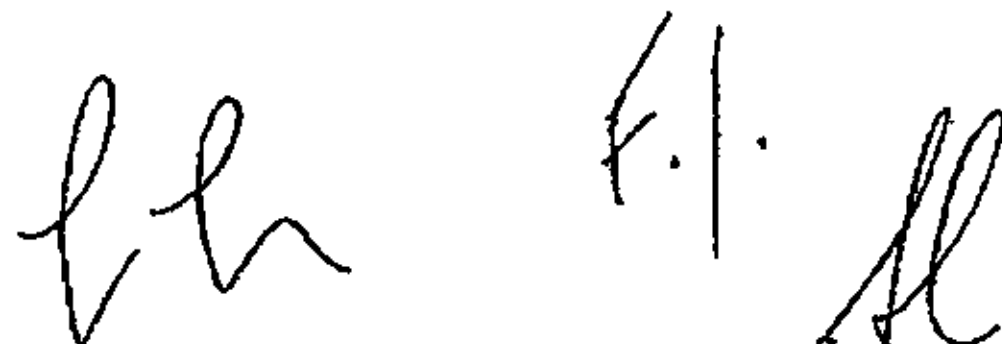
- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, 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 ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio 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 conoscenza 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 da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con il revisore legale e con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza ed assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.



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.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti, revisore legale e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

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

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente 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 una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria 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.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dall'organo amministrativo con periodicità anche superiore al minimo fissato di 6 mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici con i membri del consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

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

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed 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, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione 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 il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

RL

F. I.

AL



### Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre, si dà atto che :

- l'organo di amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.;
- la revisione legale è affidata al revisore dott. Agatino Lipara che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e, pertanto, il giudizio rilasciato è positivo.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e sono risultati sostanzialmente conformi a quelli adottati negli esercizi precedenti ed al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura ed a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione ed anche a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. il collegio sindacale dà atto che non esiste alcun valore all'attivo patrimoniale per costi di impianto e di ampliamento e per costi di sviluppo aventi utilità pluriennale;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento (scritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa il ripianamento del risultato negativo di esercizio esposta in chiusura della nota integrativa, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

FL F.I. M

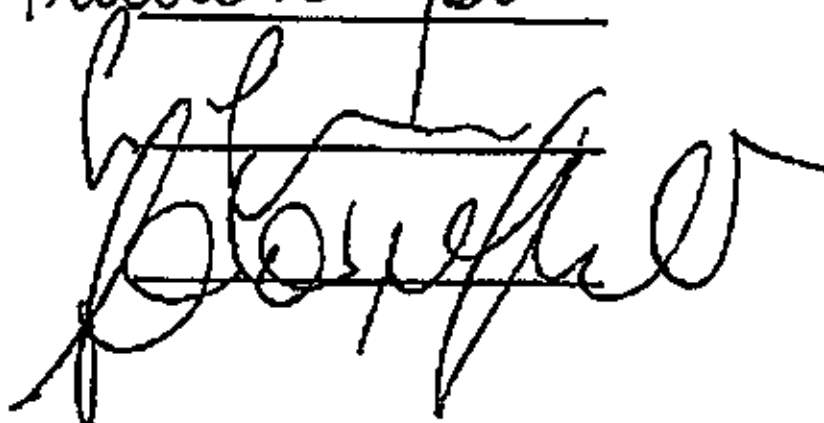
### **Risultato dell'esercizio sociale**

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 171.722.

### **Conclusioni**

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Catania, 14 giugno 2017

Il collegio sindacale  
Francesco Piroli  




**Dott. Agatino Lipara**  
O.D.C.E.C. di Catania n. 1426  
Revisore Legale n. 78200 M.E.F.  
C.T.U. n. 289 Tribunale di Catania

---

---

## RELAZIONE DEL REVISORE

Incaricato delle funzioni di revisore legale (art.14 del D. Lgs. 27 Gennaio 2010 n°39)

All'Assemblea dei soci della

**Catania Multiservizi S.p.A.**  
STRADALE GIULIO, 15 95121 Catania CT  
Capitale Sociale euro 1.000.000 I.V.

C.C.I.A.A Catania 232428 - Registro imprese e Codice Fiscale 03406340871

Oggetto della presente relazione è il bilancio della società suindicata, nei componenti previsti dalla forma adottata, riferito all'esercizio chiuso al

**31 Dicembre 2016**

i dati del quale sono di seguito riassunti:

### STATO PATRIMONIALE

Attività	25.988.347
Passività	24.975.763
Patrimonio Netto	1.184.306
<b>Utile (Perdita) d'esercizio</b>	<b>-171.722</b>

### CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	17.038.178
Costi di produzione	-17.955.772
Risultato gestione finanziaria	816.592
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-20.928
Imposte a carico dell'esercizio	-49.792
<b>Utile (Perdita) d'esercizio</b>	<b>-171.722</b>

L'organo di controllo ha svolto la revisione del bilancio in oggetto costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

### Relazione sul bilancio

*Responsabilità degli amministratori per il bilancio.*

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

*Responsabilità del revisore - Portata principi e criteri*

E' responsabilità del revisore esprimere il giudizio sul bilancio in esame in base alla revisione legale.

---

---

**Via Umberto 22 95129 CATANIA**

Telefono 095/316027 – Telefax 095/2937567 - Cellulare 335/8378361

E-MAIL: tinolipara@gmail.com - PEC: agatino.lipara@pec.odcec.ct.it





**Dott. Agatino Lipara**  
O.D.C.E.C. di Catania n. 1426  
Revisore Legale n. 78200 M.E.F.  
C.T.U. n. 289 Tribunale di Catania

---

La revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (IDA Italia) elaborati secondo i precetti dell'art. 11 del D. Lgs. N° 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto dei principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire la ragionevole sicurezza che il bilancio in esame non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto dei dati numerici e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio in esame dovuti a frodi od a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare la valutazione del rischio, il revisore considera l'adeguatezza del controllo interno affinché fornisca, con il flusso dei dati, la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio; ciò per definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo stesso.

La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'applicazione dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio nel suo complesso.

Il revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti de appropriati sui quali basare il suo giudizio.

#### *Giudizio sul bilancio precedente*

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dall'Organo di revisione in carica e depositata al Registro delle imprese unitamente al bilancio stesso ed agli altri documenti prescritti.

#### *Giudizio sul Bilancio*

A giudizio dell'Organo di revisione il bilancio d'esercizio in esame è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico e dei flussi di cassa.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### *Coerenza fra la relazione sulla gestione ed il bilancio*

La lettura d'insieme delle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e del bilancio, consente al revisore - che ha esercitato il proprio spirito critico basato sulla conoscenza della società e delle informazioni acquisite nel corso della revisione - di affermare che sono assenti incoerenze significative fra il bilancio e la predetta relazione.

Catania, 14/06/2017



**Dott. Agatino Lipara**  
O.D.C.E.C. di Catania n. 1426  
Revisore Legale n. 78200 M.E.F.  
C.T.U. n. 289 Tribunale di Catania

**Il Revisore**  
Dott. Agatino LIPARA

### **RELAZIONE DEL REVISORE**

Incaricato delle funzioni di revisore legale (art.14 del D. Lgs. 27 Gennaio 2010 n°39)

*All'Assemblea dei soci della*

**Catania Multiservizi S.p.A.**  
STRADALE GIULIO, 15 95121 Catania CT  
Capitale Sociale euro 1.000.000 I.V.

C.C.I.A.A Catania 232428 - Registro imprese e Codice Fiscale 03406340871

Oggetto della presente relazione è il bilancio della società suindicata, nei componenti previsti dalla forma adottata, riferito all'esercizio chiuso al

**31 Dicembre 2016**

i dati del quale sono di seguito riassunti:

#### **STATO PATRIMONIALE**

Attività	25.988.347
Passività	24.975.763
Patrimonio Netto	1.184.306
Utile (Perdita) d'esercizio	-171.722

#### **CONTO ECONOMICO**

Valore della produzione	17.038.178
Costi di produzione	-17.955.772
Risultato gestione finanziaria	816.592
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-20.928
Imposte a carico dell'esercizio	-49.792
Utile (Perdita) d'esercizio	-171.722

L'organo di controllo ha svolto la revisione del bilancio in oggetto costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

#### **Relazione sul bilancio**

*Responsabilità degli amministratori per il bilancio.*

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

**Via Umberto 22 95129 CATANIA**

Telefono 095/316027 – Telefax 095/2937567 - Cellulare 335/8378361  
E-MAIL: tinolipara@gmail.com - PEC: agatino.lipara@pec.odcec.ct.it



**Dott. Agatino Lipara**  
O.D.C.E.C. di Catania n. 1426  
Revisore Legale n. 78200 M.E.F.  
C.T.U. n. 289 Tribunale di Catania

---

### *Responsabilità del revisore - Portata principi e criteri*

E' responsabilità del revisore esprimere il giudizio sul bilancio in esame in base alla revisione legale.

La revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (IDA Italia) elaborati secondo i precetti dell'art. 11 del D. Lgs. N° 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto dei principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire la ragionevole sicurezza che il bilancio in esame non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto dei dati numerici e delle informazioni contenute nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio in esame dovuti a frodi od a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare la valutazione del rischio, il revisore considera l'adeguatezza del controllo interno affinché fornisca, con il flusso dei dati, la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio; ciò per definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo stesso.

La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'applicazione dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio nel suo complesso.

Il revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti de appropriati sui quali basare il suo giudizio.

### *Giudizio sul bilancio precedente*

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dall'Organo di revisione in carica e depositata al Registro delle imprese unitamente al bilancio stesso ed agli altri documenti prescritti.

### *Giudizio sul Bilancio*

A giudizio dell'Organo di revisione il bilancio d'esercizio in esame è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico e dei flussi di cassa.

### *Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari*

#### *Coerenza fra la relazione sulla gestione ed il bilancio*

La lettura d'insieme delle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e del bilancio, consente al revisore - che ha esercitato il proprio spirito critico basato sulla conoscenza della

---

**Via Umberto 22 95129 CATANIA**

Telefono 095/316027 – Telefax 095/2937567 - Cellulare 335/8378361  
E-MAIL: tinolipara@gmail.com - PEC: agatino.lipara@pec.odcec.ct.it



**Dott. Agatino Lipara**  
O.D.C.E.C. di Catania n. 1426  
Revisore Legale n. 78200 M.E.F.  
C.T.U. n. 289 Tribunale di Catania

---

società e delle informazioni acquisite nel corso della revisione - di affermare che sono assenti incoerenze significative fra il bilancio e la predetta relazione.

Catania, 14/06/2017

**Il Revisore**



**Dott. Agatino Lipara**  
O.D.C.E.C. di Catania n. 1426  
Revisore Legale n. 78200 M.E.F.  
C.T.U. n. 289 Tribunale di Catania

---

**Via Umberto 22 95129 CATANIA**

**Telefono 095/316027 – Telefax 095/2937567 - Cellulare 335/8378361**

**E-MAIL: tinolipara@gmail.com - PEC: agatino.lipara@pec.odcec.ct.it**

**Pagina 5**

## **VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE**

### **PROPOSTA PIANO DI RISANAMENTO**

**(ART. 6, COMMI 2 E 4 E ART.14, COMMA 2, D. LGS. n.175 DEL 19/8/2016 E SS MODIFICHE)**

La Catania Multiservizi, fin dall'inizio dell'attività, ha adottato un sistema di contabilità e di controllo di gestione che permettono di avere in tempo reale i dati sull'andamento della società e quindi sulla sussistenza di rischi di crisi aziendale. Viene predisposto un bilancio mensile, con i dati sull'andamento economico e sulle principali voci di spesa e di ricavo e un budget annuale e mensile su cui confrontare i dati consuntivi mensili. Si sta inoltre predisponendo un software gestionale, che permetterà a breve di avere un maggior controllo sui consumi e sull'utilizzo del personale, al fine di evitare sprechi di risorse.

Alla luce di ciò e anche della bozza del bilancio 2016, del budget 2017 in fase di predisposizione e della situazione economica infrannuale, si deve purtroppo evidenziare che la società è in uno stato di criticità. Di seguito relazioneremo in merito, individuando le cause e proponendo un piano di risanamento ai sensi del comma 2 dell'art. 14 d.lgs. 175/2016

#### **INDICATORI DI CRISI AZIENDALE.**

Il bilancio 2016, è influenzato negativamente da eventi straordinari, ma anche da alcuni fattori di carattere strutturale, che si stanno riproponendo nei primi mesi del 2017, e che richiedono un intervento tempestivo per il risanamento della società.

Il primo fattore straordinario che ha influenzato negativamente l'esercizio 2016 è stato l'esito in Appello del contenzioso riguardante 130 dipendenti circa, che furono licenziati nel 2011 e che in primo grado sono stati reintegrati con condanna a spese legali e indennità risarcitorie. In Appello si è avuta la conferma delle sentenze di primo grado e pertanto si è dovuto registrare l'ulteriore costo derivante dalla condanna al pagamento delle spese legali e la conferma delle indennità risarcitorie che negli esercizi precedenti erano state accantonate solo in parte. Ciò ha inciso sul bilancio 2016 per circa 1,4 milioni.



L'effetto di tali sentenze comporta inoltre la conferma dell'esubero di personale venutosi a creare a seguito delle reintegre ormai definitive, considerato che si ritiene di non dovere ricorrere in Cassazione e che è stato affrontato dai precedenti amministratori con provvedimenti assolutamente provvisori. Il precedente consiglio di amministrazione dichiarò un esubero di 131 unità e, a seguito delle conseguenti trattative sindacali, si arrivò alla rinuncia da parte dei lavoratori della tredicesima e del 50% della quattordicesima 2014, e al contratto di solidarietà del 2015. Dal 2016, venendo a mancare gli effetti di tali provvedimenti si ripropone il problema dell'esubero, che al netto delle cessazioni avvenute successivamente alla dichiarazione di esubero si è ridotta a 72 unità. Secondo le intenzioni del precedente consiglio di amministrazione, l'esubero doveva essere assorbito tramite l'affidamento di nuovi servizi da parte del Comune che avrebbe utilizzato parte delle risorse risparmiate a causa del passaggio di competenza dei servizi di pulizia e custodia degli uffici giudiziari dal Comune al Ministero di Giustizia. Il budget 2016 infatti prevedeva un maggior fatturato per € 960 mila per nuovi servizi che di fatto non sono mai stati affidati e che comunque avrebbero coperto parte del costo del personale in esubero. La restante parte dell'esubero era coperta secondo le stime del precedente cda dalla proroga dei servizi agli uffici giudiziari che per l'importo fatturato (che come vedremo non viene però riconosciuto dalla controparte) copriva per intero tutto il relativo costo del personale, comprese le 19 unità inserite in tali servizio tra quelli in esubero.

Altro fattore che ha influenzato negativamente il bilancio è il contenzioso in corso con il Ministero di Giustizia relativo ai servizi di pulizia e custodia che non sono più di competenza del Comune, ma dello stesso Ministero. Nonostante il contratto sia lo stesso che avevamo con il Comune e che sia stato prorogato alle stesse condizioni, la Corte di Appello non intende liquidare i corrispettivi non ritenendoli congrui. La società ha acquisito un parere da un importante studio legale e conseguentemente ha inviato una lettera alla controparte per tentare una definizione bonaria della vicenda anche tramite una transazione. In via prudenziale, si è stati costretti a svalutare il credito tenendo conto delle contestazioni ricevute. Il servizio di pulizia degli uffici giudiziari è stato prorogato fino al 31 dicembre 2017, ma è stato rimodulato riducendo i servizi e quindi il personale e accettando dal 1 giugno 2017 un minore corrispettivo. Il servizio di custodia è stato effettuato senza una proroga

ufficiale fino al 30 giugno 2017. Dal 1 luglio il servizio è cessato e i 19 lavoratori sono stati trasferiti temporaneamente ad altri servizi. A questi lavoratori si aggiungeranno alla scadenza della proroga anche gli operai addetti ai servizi di pulizia

Altro costante indicatore di criticità è l'enorme credito accumulato nei confronti del Comune e degli altri clienti (uffici giudiziari compresi) che stanno provocando uno stato di crisi finanziaria, forse senza precedenti, che porta come conseguenza che ad oggi la società è in regola solo con il pagamento degli stipendi, mentre non riesce più a pagare imposte, contributi, ritenute di acconto, rate per imposte e contributi di anni precedenti, fornitori, finanziarie ecc. A ciò si aggiungano gli effetti delle sentenze di cui sopra, in base alle quali oltre alle indennità risarcitorie, già quasi del tutto pagate, si devono pagare i contributi per i lavoratori dalla data del licenziamento alla data della reintegra.

La crisi finanziaria incide nel bilancio 2016 per euro 370 mila per interessi di mora e sanzioni che vengono a gravare sul debito tributario e contributivo, oltre le spese legali per il contenzioso derivante dai mancati pagamenti.

La crisi finanziaria ha, inoltre, un effetto indiretto sul bilancio incidendo sulla politica di approvvigionamento del materiale necessario per l'espletamento dei servizi; a causa del forte ritardo nel pagamento dei fornitori assistiamo spesso a blocchi delle forniture e siamo impossibilitati a effettuare nuovi acquisti e investimenti. Ciò incide ovviamente sul fatturato a misura delle manutenzioni strade ed edifici, ove anche quest'anno, nonostante una parte del fatturato ormai è a canone, non si è riusciti a fatturare circa 500 mila euro.

Quest'ultimo rappresenta quindi un ulteriore causa delle criticità aziendali. L'azienda non riesce a realizzare l'intero fatturato messo a disposizione dal Comune, sia perché alcuni servizi non sono stati mai iniziati, perché non richiesti dal Comune (assistenza tecnica per iniziative finalizzate allo sviluppo locale e per la valorizzazione del patrimonio immobiliare per un totale di € 250 mila) sia per attività che ormai da anni l'azienda non riesce a realizzare a causa principalmente delle difficoltà negli investimenti e nell'approvvigionamento dei materiali, ma anche per la mancata formazione di operai prima addetti alle pulizie riconvertiti ad attività di manutenzione. A ciò si aggiunga una politica

del personale che ha pochi strumenti per incentivare il personale e riconoscere i giusti livelli di inquadramento a causa della necessità di espletare concorsi per riconoscerli.

La predisposizione di una bozza di budget depurata dai fenomeni congiunturali che hanno inciso negativamente sul bilancio 2016 (contenzioso scuole) e comunque i dati consuntivi dei primi mesi porta comunque a previsioni negative in quanto permangono le cause strutturali che determinano l'incapacità dell'azienda di raggiungere un equilibrio economico e finanziario e cioè l'esubero del personale, la situazione finanziaria, l'incapacità di realizzare l'intero fatturato messo in contratto.

Considerata la natura labour intensive dell'azienda, il costo su cui bisogna incidere maggiormente per riportare l'azienda in equilibrio è quello del personale.

## **PIANO DI RISANAMENTO**

### *RICONOSCIMENTO DEL CREDITO E DEGLI INTERESSI DI MORA*

Questa fase del piano di risanamento è in fase già avanzata, tanto che se ne è tenuto conto nel bilancio 2016 in fase di approvazione. Nei mesi scorsi sono state intraprese una serie di azioni nei confronti dei dirigenti responsabili delle liquidazioni, di concerto con la Ragioneria Generale del Comune e la Direzione Partecipate che hanno portato, nei giorni immediatamente precedenti alla stesura della presente Relazione, a dei verbali di riconoscimento del credito firmati dai dirigenti comunali competenti insieme al Ragioniere Generale e al Responsabile Unico del Contratto di servizi con il Comune di Catania. Tali verbali che hanno riconosciuto liquidabile il credito vantato dalla società, quasi per intero, preludono la predisposizione dei provvedimenti di liquidazione delle fatture. Tra l'altro è stata anche predisposta dall'ente una transazione con la quale vengono riconosciuti quasi per intero i crediti in contenzioso, oltre che gli interessi di mora su tutti i crediti, per un importo di € 1.130.680 con rinuncia da parte della società all'azione legale e a circa il 50% degli interessi maturati al tasso di cui legge 231/2002. Tale transazione attende solo il parere del Collegio di Difesa del Comune per essere operativa. Tra l'altro la società intende predisporre un avviso per individuare banche disponibili ad accettare un eventuale cessione del credito pro soluto o pro solvendo per la parte maturata al 31 dicembre 2016.



## *DICHIARAZIONE DI ESUBERO*

La situazione di esubero dichiarata nel 2014, considerate le cessazioni avvenute successivamente si riduce ad oggi 72 unità. A ciò si devono aggiungere le unità impiegate nella pulizia e custodia degli uffici giudiziari. Tale esubero, al netto del personale già rientrante nel precedente esubero, ammonta a n. 19 unità dal 1 luglio e n. 34 dal 1 gennaio 2018, per un totale di 125 unità. Si deve considerare, comunque, che con il nuovo contratto di servizi la distribuzione del personale si deve considerare in maniera diversa, per cui l'esubero potrebbe essere ridotto, anche se l'importo del fatturato non permetterebbe di coprire l'intero costo del personale, e quindi neanche le altre spese.

Per tale motivo, sono già state avviate le attività propedeutiche per iniziare una procedura di dichiarazione di esubero e di licenziamento collettivo. Lo scopo non è quello di licenziare del personale, ma di cercare delle soluzioni alternative al licenziamento che potrebbero essere quelle dell'esodo volontario incentivato, ma anche del trasferimento del personale ad altre partecipate come previsto dal nuovo TU in materia di società a partecipazione pubblica (d. lgs n.175/2016 e ss. modifiche) che all'art 25 prevede la formazione di elenchi regionali del personale dichiarato in esubero dalle partecipate al fine della loro ricollocazione.

## *INCREMENTO FATTURATO*

Sul fronte del fatturato, invece, si è già ottenuta una modifica della scheda tecnica allegata al contratto di servizi che ha trasformato la manutenzione integrata di immobili da attività a misura ad attività a canone. Inoltre sono iniziate finalmente le attività di assistenza tecnica verso il Comune per la gestione del patrimonio. Ciò consentirà a regime di utilizzare l'intero plafond delle risorse messe a disposizione in Contratto e realizzare quindi l'intero fatturato. Il Comune inoltre ha affidato alla società il nuovo servizio di custodia delle spiagge libere e dei solarium ed è allo studio l'affidamento di un importante servizio che riguarda la gestione degli impianti pubblicitari.

Sempre sul fronte del fatturato la società ha già predisposto una bozza del nuovo statuto per adeguarlo al sopracitato TU, in cui è previsto che il limite del fatturato da effettuare con il Comune

di Catania è l'80%. Ciò potrebbe in parte portare nuovamente l'azienda a tentare di acquisire nuovi clienti oltre al Comune di Catania.

### *PRODUTTIVITA'*

La soluzione del problema finanziario è fondamentale per reperire le risorse per investire in formazione del personale, macchinari e attrezzature al fine di incrementare la produttività. Tali investimenti insieme a una più rigida applicazione del codice disciplinare, accompagnata a una politica di premialità dell'efficienza in base ai risultati aziendali raggiunti e al riconoscimento delle professionalità esistenti attraverso il giusto inquadramento contrattuale potrebbe portare a un incremento della produttività così da incrementare il fatturato acquisendo nuovi clienti nei limiti previsti dalla bozza di statuto presentata al Comune e in fase di approvazione.