

Parte integrante e sostanziale alla
Delibera di Giunta Municipale
N° 363 del 10.07.2018

ALLEGATO "C"

Parte integrante e sostanziale
allegata alla delibera consiliare
N. 35 del 23.10.2018

COMUNE DI RAGUSA

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017 RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, le scritture contabili di preconsolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ragusa

I componenti del " Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Ragusa, identificati sulla base dei criteri stabiliti dalla legge e dal principio 4/4, punto 3.1, sopra riportati, giusta Delibera di Giunta Municipale n. 189 del 23.05.2018 e successiva modifica con delibera G.M. n. 343 del 02.10.2018, sono i seguenti organismi partecipati:

- ATO Ragusa Ambiente spa in liquidazione
- S.R.R. Ato 7 Ragusa s.c.p.a.
- Consorzio Universitario della Provincia di Ragusa
- Corfilac – società consortile
- Gal – società consortile a r.l
- Assemblée Territoriale idrica (ATI)

Al fine di stabilire il Perimetro di Consolidamento del Comune di Ragusa, la soglia di rilevanza è stata determinata prendendo come riferimento i dati del rendiconto comunale dell'anno 2017, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 07.08.2018, ed è risultata come qui di seguito:

	Comune di Ragusa	%	soglia
Totale attivo	275.947.162,31	10%	27.594.716,23
Patrimonio netto	196.941.830,08	10%	19.694.183,00
Ricavi caratteristici	88.096.240,78	10%	8.809.624,08

Verificata la soglia di rilevanza economica o all'1% di partecipazione, così come previsto dalle norme vigenti e sulla base dei rispettivi bilanci di esercizio dei soggetti partecipati riferiti all'anno 2017 o all'ultimo bilancio disponibile, e tenuto conto che, ai fini di una corretta applicazione delle disposizioni sul consolidamento dei bilanci, occorre includere nel consolidamento tutti quegli enti strumentali i cui bilanci possono impattare sulla situazione economico-patrimoniale dell'ente locale (cfr. art.11-bis, comma 1, 11-ter, e paragrafi 2 e 3 dell'allegato 4/4 al D.Lgs n.118/2011), è stato incluso nel Perimetro di Consolidamento, oltre l'ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione, anche il Consorzio Universitario della Provincia di Ragusa essendo titolare, il Comune di Ragusa, di una

quota di partecipazione pari al 85,71%. Si rileva, in merito, che nell'esercizio precedente, l'ATO Ambiente non risultava incluso nel perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato del Comune di Ragusa si chiude con un incremento del patrimonio netto di € 1.863.103,86 per variazione del risultato d'esercizio a seguito rettifiche da pre consolidamento dettate dall'esigenza di eliminare i disallineamenti riscontrati e riconciliare i saldi contabili.

L'utile consolidato, risulta pari ad € 6.499.903,33 di cui € 7.780,38 di pertinenza di terzi. In merito si rappresenta che, calcolato in misura percentuale, l'utile di pertinenza di terzi sarebbe pari ad € 7.774,38; pur tuttavia, sottraendo dal valore della partecipazione, pari ad € 166.623,95, calcolata sul patrimonio netto in percentuale, l'ammontare del capitale sociale di competenza del Comune pari ad € 120.000,00, si riporta il valore arrotondato.

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- La gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali si opera e dalle quali si conseguono proventi e si sostengono costi di produzione;
- La gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie;
- La gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle attività tipiche.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune, adeguatamente riconciliati al fine di eliminare gli eventuali disallineamenti dei saldi contabili, e delle rettifiche operate in sede di consolidamento per le operazioni infra gruppo, così come analiticamente dettagliate nella nota integrativa:

Conto Economico	Comune (ivi comprese scritture di rettifica)	Consorzio	ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione	Operazioni infragrappo	Bilancio Consolidato
Valore della produzione	88.096.240,78	1.678.610,57	5.095.031,00	-3.820.172,00	91.049.710,35
Costi della produzione	81.502.331,80	1.756.201,86	5.996.480,00	-3.820.172,00	85.434.841,66
Risultato gestione operativa	6.593.908,98	-77.591,29	-901.449,00		5.614.868,69
Proventi e oneri finanziari	-2.243.792,59	-302,24	901.449,00		-1.342.645,83
Proventi e oneri straordinari	3.298.577,14	182.286,66			3.480.863,80
Imposte sul reddito	1.203.194,53	49.988,80			1.253.183,33
Risultato di esercizio	6.445.499,00	54.404,33	0,00		6.499.903,33

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi

VALORE DELLA PRODUZIONE

Componente positivo della gestione	Importo	%
Proventi da tributi	54.146.783,67	59,47
Proventi da trasferimenti e contributi	12.007.608,45	13,19
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.384.608,89	22,39
Altri ricavi e proventi diversi	4.510.709,34	4,95
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	91.049.710,35	100%

COSTI DELLA PRODUZIONE

Componente negativo della gestione	Importo	%
Acquisto materie prime	6.569.806,18	7,69
Prestazioni di servizi	42.183.952,71	49,37
Utilizzo beni di terzi	126.574,28	0,15
Trasferimenti e contributi	2.128.708,15	2,49
Personale	22.929.237,09	26,84
Ammortamenti e svalutazioni	9.601.592,03	11,24
Accantonamenti per rischi	950.996,97	1,11
Altri accantonamenti	5.929,17	0,01
Oneri diversi di gestione	938.045,08	1,10
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	85.434.841,66	100%

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi e oneri finanziari	Importo	%
Altri proventi finanziari	462.417,71	100
Totale proventi finanziari	462.417,71	100
Interessi passivi	1.565.401,30	86,72
Altri oneri finanziari	239.662,24	13,28
Totale oneri finanziari	1.805.063,54	100
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA		-1.342.645,83

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi e oneri straordinari	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	434.212,12	2,96
Proventi da trasferimenti in conto capitale	6.265.932,12	42,65
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.313.238,90	36,17
Altri proventi straordinari	2.675.778,06	18,22
Totale proventi straordinari	14.689.161,20	100
Trasferimenti in conto capitale	108.322,91	0,97
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.476.765,98	75,63
Altri oneri straordinari	2.623.208,51	23,40
Totale oneri straordinari	11.208.297,40	100
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		3.480.863,80

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Consolidato

Di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al "Comune di Ragusa " adeguatamente riconciliati al fine di eliminare i disallineamenti dei saldi contabili, e delle rettifiche operate in sede di consolidamento per le operazioni infra gruppo, così come analiticamente dettagliate nella nota integrativa:

Stato patrimoniale	Comune	Consorzio	ATO AMBIENTE s.p.a in liq.	Operazioni infragrupo	Bilancio Consolidato
Totale crediti verso partecipanti			8,00		8,00
Immobilizzazioni immateriali			123		123,00
Immobilizzazioni materiali	197.666.154,83	132.902,81	1.332.120,00		199.131.177,64
Immobilizzazioni finanziarie	507.143,45	5.625,00	1.000,00	-203.373,51	310.394,94
Totale immobilizzazioni	198.173.298,28	138.527,81	1.333.243,00	-203.373,51	199.441.695,58
Rimanenze	2.036,97				2.036,97
Crediti	59.163.409,70	2.710.442,84	30.459.587,00	-3610.205,03	88.723.234,51
Attività finanz. Che non costituiscono immobilizz.					
Disponibilità liquide	18.608.417,36	580.120,39	3.560.697,00		22.749.234,75
Totale attivo circolante	77.773.864,03	3.290.563,23	34.020.284,00	-3.610.205,03	111.474.506,23
Totale ratei e risconti attivi			103.870,00		103.870,00
TOTALE DELL'ATTIVO	275.947.162,31	3.429.091,04	35.457.405,00	-3.813.578,54	311.020.079,81
Patrimonio netto	198.804.933,94	194.404,33	173.347,00	-203.373,51	198.969.311,76
Fondi per rischi e oneri	2.700.562,24		740.293,00		3.440.855,24
TFR		565.462,12			565.462,12
Debiti	74.441.666,13	2.669.224,59	34.291.792,00	-3.610.205,03	107.792.477,69
Ratei e risconti passivi			251.973,00		251.973,00
TOTALE DEL PASSIVO	275.947.162,31	3.429.091,04	35.457.405,00	-3.813.578,54	311.020.079,81

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ragusa ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragrupo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa. Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati.

COMUNE DI RAGUSA

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e perimetro di consolidamento.*
- 4. Metodo di consolidamento*
- 5. Criteri di valutazione applicati*
- 6. Le operazioni infragruppo*
- 7. Crediti e debiti superiori a cinque anni*
- 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta comunale n. 189 del 23/05/2018 e la successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 343 del 02.10.2018 si è definito il Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Ragusa e gli enti da comprendere nel perimetro di consolidamento per essere inclusi nel bilancio consolidato dell'esercizio 2017.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ragusa

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Ragusa ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Municipale n. 189 del 23/05/2018 e successiva deliberazione n. 343 del 02.10.2018 con le quali, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento, con i valori dei bilanci delle società relativi all'anno 2017 o dell'ultimo bilancio approvato.

Il Comune ha provveduto alle dovute comunicazioni di cui al punto 3 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Successivamente, con note prot. 404 del 17.09.2018 e prot. 412 del 25.09.2018 il Consorzio Universitario ha trasmesso il bilancio consuntivo 2017 nonché i dati relativi alle operazioni infragruppo e i dati di cui al punto 5 del principio contabile all. 4/4 al D.Lgs 118/2011; con note prot. n. 1865 del 18.09.2018, prot. n.1946 del 01.10.2018 e prot. n.1988 del 04.10.2018 l'ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione ha trasmesso il preconsuntivo 2017 nonché i dati relativi alle operazioni infragruppo e i dati di cui al punto 5 del principio contabile all. 4/4 al D.Lgs 118/2011

3. La composizione del Gruppo Comune di Ragusa. G.A.P. e perimetro di consolidamento.

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni ;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione .

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di Ragusa al 31.12.2017 si compone, oltre che dell'Ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
Ato Ragusa Ambiente spa - in liquidazione	21,20
CORFILAC	20,10
Consorzio Universitario Provincia di Ragusa	85,71
SRR Ato 7 Ragusa	22,19
G.a.l. – società consortile a r.l.	20,00
Assemblea territoriale Idrica (A.T.I.)	22,70

Gli enti e le società compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" possono non essere inseriti nel "Gruppo bilancio consolidato" nel caso di irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 10% per gli enti locali rispetto al totale attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici della capogruppo. In ogni caso sono considerate irrilevanti

e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Ai fini di una corretta applicazione delle disposizioni sul consolidamento dei bilanci, occorre, altresì, includere nel consolidamento tutti quegli enti strumentali i cui bilanci possono impattare sulla situazione economico-patrimoniale dell'ente locale (cfr. art.11-bis, comma 1, 11-ter, e paragrafi 2 e 3 dell'allegato 4/4 al D.Lgs n.118/2011)

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ragusa, si è ritenuto, pertanto, includere nel perimetro di consolidamento, oltre l'ATO Ambiente in liquidazione, anche il Consorzio Universitario della Provincia di Ragusa essendo titolare di una quota di partecipazione pari al 85,71%.

Non includere, invece, nel perimetro di consolidamento, in quanto i relativi risultati contabili hanno un'incidenza inferiore al 10% rispetto ai parametri di legge ed, inoltre, non avrebbero fornito un valore aggiuntivo informativo rilevante e significativo ai fini della redazione del bilancio consolidato, gli altri organismi partecipati.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Ragusa:

Consorzio Universitario della Provincia di Ragusa

Ente senza fine di lucro costituito allo scopo di :

- Assicurare l'attuazione, in Ragusa, di corsi di laurea con l'Università di Catania e con l'Università di Messina;
- Sostenere ogni ulteriore iniziativa per l'attivazione di Facoltà, Corsi di Laurea, Diplomi universitari, corsi di specializzazione e quant'altro, nell'ambito della Provincia di Ragusa;
- Promuovere qualunque iniziativa tendente alla realizzazione, nell'ambito territoriale della Provincia di Ragusa, di un unico polo universitario anche per il tramite di convenzioni con Istituti o facoltà universitarie.

Ente non commerciale che per le prestazioni afferenti le attività istituzionali non riceve proventi e le cui entrate sono costituite unicamente dai contributi annuali versati dagli associati e dai contributi straordinari regionali e/o statali

Capitale sociale € 140.000,00 composto da n.14 quote del valore nominale di € 10.000,00 possedute per n.12 quote dal Comune di Ragusa (con una quota % pari al 85,71) e per n.2 quote dalla A.L.U.I. (con una quota % pari al 14,29)

Ato Ambiente in liquidazione s.p.a.

Società per azioni costituita tra la Provincia Regionale di Ragusa (oggi Libero Consorzio Comunale di Ragusa) ed i Comuni dell'ATO Ragusa, con lo scopo di assicurare la gestione unitaria ed integrata dei rifiuti secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità nell'ambito territoriale ottimale, nonché la realizzazione in un integrato sistema di verifica concernente il versamento della tassa sui rifiuti e la corretta gestione del sistema della tariffa.

L'ATO si occupa della raccolta integrata di rifiuti secondo un piano d'ambito, che prevede in via prioritaria:

- a) raccolta differenziata;
- b) servizi di raccolta, trasporto, recupero, riciclaggio e smaltimento di rifiuti solidi urbani pericolosi e non pericolosi, di rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi, spazzamento delle vie, delle aree e degli edifici pubblici, diserbamento e sterramento di strade ed aree comunali e provinciali aperte

al pubblico, pulizia delle caditoie stradali, dentro e fuori i centri urbani, dei rifiuti abbandonati lungo i litorali marini e nelle aree naturali protette comprese nell'ATO;

c) fabbisogno di impianti per il trattamento, la valorizzazione e la collocazione temporanea e definitiva di rifiuti;

d) fabbisogno di ogni altro impianto per il trattamento dei rifiuti;

e) bonifica di siti contaminati da attività di smaltimento dei rifiuti;

f) risanamento ambientale di territorio danneggiato dalla presenza di discariche abusive (articolo 160, comma 3, legge regionale n. 25/93).

Il capitale sociale è di € 100.000,00 ed è diviso in numero 1.000 azioni nominative ordinarie.

Il Comune di Ragusa possiede una quota pari al 21,20%

4. Metodo di consolidamento.

E' stato applicato il c.d. metodo integrale. Pertanto i bilanci della capogruppo del Consorzio e dell'ATO Ambiente, rettificati secondo le modalità indicate ai punti 4.1 e 4.2 dell'allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico per l'intero importo delle voci contabili con riferimento al bilancio del Consorzio e dell'ATO Ambiente Ragusa s.p.a. in liquidazione con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

5 Criteri di valutazione applicati.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica operate, come meglio dettagliate nel successivo paragrafo, mantenere i criteri di valutazione adottati dal Consorzio e dall'ATO Ambiente.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con gli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le dovute rettifiche.

Poiché la corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze, al fine di eliminare i disallineamenti riscontrati e, conseguentemente adeguare i valori delle poste, si è proceduto alle seguenti scritture contabili di preconsolidamento:

- 1) Crediti dell'ATO per interessi moratori non presenti nelle scritture contabili del Comune :
 - Oneri finanziari + € 781.010,00 (Conto Economico - Voce C21a)
 - Debiti v/fornitori + € 781.010,00 (Stato Patrimoniale Passivo – Voce D2)

- 2) Crediti ATO per quote sociali fino al 2017 non interamente rilevati nelle scritture contabili dell'Ente:
 - Prestazioni di servizi + € 22.904,68 (Conto Economico – Voce B10)
 - Debiti v/fornitori + € 22.904,68 (Stato Patrimoniale Passivo – Voce D2)

- 3) Ricavi per vendite e prestazioni di servizi dell'ATO nei confronti dell'Ente per un totale complessivo pari ad € 2.805.071,00 a fronte di un costo rilevato dall'Ente per € 2.803.278,69:
 - Prestazioni di servizi + € 1.792,31 (Conto Economico – Voce B10)
 - Debiti v/fornitori + € 1.792,31 (Stato Patrimoniale Passivo – Voce D2)

- 4) Disallineamento tra i crediti e i debiti complessivi reciproci. In sede di rendiconto di gestione 2017 si è dato conferma degli importi relativi alla situazione debitoria-creditoria al 31.12.2016, rappresentando, tuttavia, che essendo ancora in corso di definizione la riconciliazione dei rapporti debito/credito, i relativi importi potranno subire variazioni. Pertanto, preso atto del maggior ammontare dei residui passivi presenti nelle scritture contabili del Comune, al netto dei residui attivi, la differenza viene rilevata come componente straordinaria:
 - Debiti v/fornitori - € 2.668.810,85 (Stato Patrimoniale Passivo – Voce D2)
 - Altri proventi straordinari + € 2.668.810,85 (Conto Economico – Voce E24e)

Di seguito le operazioni di rettifica al fine di considerare soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. L'identificazione delle operazioni infragrupo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dal Consorzio Universitario e dall'ATO Ambiente s.p.a in liquidazione

Conto Economico

Sono state ridotte le sottoelencate voci:

- La voce "Altri ricavi e proventi" dei componenti positivi della gestione
 - a) Per € 895.000,00 in quanto quota contributo posta a carico del Comune di Ragusa a favore del Consorzio Universitario;
 - b) Per € 120.101,00 pari alle quote di compartecipazione alle spese 2017 poste a carico del Comune a favore dell'ATO;

- La voce "Ricavi delle vendite e prestazioni da servizi pubblici" dei componenti positivi della gestione:
 - a) Per € 2.805.071,00 pari alle quote di ricavi di pertinenza del Comune rilevati nel conto economico dell'ATO;

- La voce "Altri proventi finanziari" dei componenti positivi della gestione

- a) Per € 781.010,00 per crediti dell'ATO per interessi moratori su sentenza del Tribunale di Ragusa n. 780/2017 esecutiva
- La voce "Prestazione di servizi" dei componenti negativi della gestione
 - a) Per € 2.925.172,00 pari alle quote di compartecipazione alle spese 2017 poste a carico del Comune a favore dell'ATO e alle quote di ricavi di pertinenza del Comune rilevati nel conto economico dell'ATO. In merito alle parte ricavi si rileva che, come indicato al punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui al D.Lgs 118/2011, nel caso che le operazioni tra la controllante e le sue controllate siano oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione e rientra tra i costi del conto economico del consolidato.
- La voce "Trasferimenti correnti" dei componenti negativi della gestione
 - a) Di € 895.000,00 in quanto quota contributo posta a carico del Comune di Ragusa a favore del Consorzio Universitario;
- La voce "Altri oneri finanziari" dei componenti negativi della gestione
 - a) Per € 781.010,00 per interessi moratori su sentenza del Tribunale di Ragusa n. 780/2017 esecutiva a credito dell'ATO

Stato Patrimoniale

- La voce "Immobilizzazioni finanziarie" è stata ridotta della complessiva somma di € 203.373,51 pari al valore delle partecipazione calcolate sul valore del patrimonio netto al 31.12.2017, come segue:
 - a) € 166.623,95 per il Consorzio Universitario di Ragusa;
 - b) € 36.749,56 per l'ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione
- La voce "Fondo di dotazione" è stata ridotta della complessiva somma di € 141.200,00 pari alle quote di capitale sociale possedute dal Comune di Ragusa, come di seguito dettagliate:
 - a) € 120.000,00 Consorzio Universitario di Ragusa;
 - b) € 21.200,00 ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione;
- La voce "Riserve" è stata ridotta della complessiva somma di € 15.549,56 pari alla quota percentuale posseduta dal Comune, come di seguito dettagliate:
 - a) € 0,00 Consorzio Universitario di Ragusa;
 - b) € 15.549,56 ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione;
- La voce "Risultato economico d'esercizio" è stata ridotta della somma di € 46.623,95 pari alla quota di competenza del Comune sul risultato d'esercizio, come di seguito dettagliato:
 - a) € 46.623,95 Consorzio Universitario di Ragusa;
 - b) € 0,00 ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione.
- La voce " Crediti verso altri soggetti" è stata ridotta della somma di € 682.459,89 quale credito dell'ATO nei confronti del Comune per quote sociale fino al 2017;

- La voce "Crediti v/clienti ed utenti" è stata ridotta di € 1.289.354,79 per crediti dell'ATO nei confronti del Comune per prestazione di servizi;
- La voce "Altri crediti" è stata ridotta di € 1.638.390,35 per crediti del Comune nei confronti dell'ATO per note credito da emettere per applicazione nuova tariffa conferimento rifiuti in discarica D.A. 1934/2015;
- La voce "Debiti v/Fornitori" è stata ridotta di € 3.610.205,03 quali residui passivi rilevati nelle scritture contabili del Comune per debiti nei confronti dell'ATO

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Consorzio Universitario	567.672,80	1.804.814,40
ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione	3.263.015,00	3.861.936,00
Comune di Ragusa	6.707.735,81	3.714.950,83

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali del Comune.

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Comune di Ragusa.

Non risultano rilevati ratei e risconti

Consorzio Universitario:

Non risultano rilevati ratei e risconti

ATO Ambiente in liquidazione

Risconti attivi per € 103.870,00 rappresentano la quota di costi imputabili per competenza all'esercizio successivo relativi a polizze assicurative e fideiussorie per la gestione operativa e post operativa delle discariche nonché polizze a tutela del patrimonio aziendale ed RCA dell'autovettura di proprietà;

Ratei passivi per € 4.565,00 rappresentano quota di costi per collaborazioni da imputare per competenza all'esercizio 2017 nonostante la manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo ;

Risconti passivi per € 247.408,00 rappresentano, in base al principio contabile OIC la quota dei contributi pubblici c/impianti erogati dalla Regione Sicilia imputabili per competenza agli esercizi successivi.

La voce "altri accantonamenti" rappresenta, per € 2.673.880,97, l'importo accantonato dal Comune di Ragusa per fondo rischi spese legali e fondo passività potenziali e per € 740.293,00

l'importo accantonato dall'ATO Ambiente in liquidazione per interessi passivi verso fornitori per contenziosi in corso. Non si rilevano importi accantonati nel bilancio del Consorzio

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

La suddivisione degli interessi attivi e passivi è la seguente:

	Comune di Ragusa	Consorzio Universitario Provincia di Ragusa	ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione
Interessi attivi			
Interessi diversi	11.350,67		
Interessi di mora su riscossioni ruoli	91.192,60		
Interessi per ritardato pagamento	75,44		
Interessi passivi			
Interessi su rate mutuo	1.565.401,30		
Interessi su debiti v/banche			97.364,00
Interessi passivi v/altri		302,24	
Interessi passivi v/Enti impositori			141.996,00

11. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo

	Comune di Ragusa	Consorzio Universitario	ATO AMBIENTE
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	434.212,12		
Proventi da trasferimenti in conto cap	6.265.932,12		
Sopr. Attive e insuss. Del passivo	5.104.803,92		
Altri porventi straordinari	2.668.810,85		
Recuperi e rimborsi diversi		6.967,21	
Insussistenze del passivo per eliminazione residui dal c/consuntivo		170.138,36	
Utilizzo avanzo amministr. nel 2017		38.296,62	
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	108.322,91		
Sopr.pass. e insussistenze dell'attivo	8.476.765,98		
Altri oneri straordinari	2.590.092,98	33.115,53	

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, non hanno un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Consorzio Universitario e l'ATO Ambiente Ragusa s.p.a. in liquidazione non detengono strumenti finanziari derivati.