



COMUNE DI RAGUSA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 452
del - 7 NOV. 2017

OGGETTO: Delibera n. 426 del 12.10.2017 di approvazione Conto Economico, Stato Patrimoniale e integrazione Relazione sulla gestione della Giunta Municipale - Proposta per il Consiglio Comunale, come modificata dalla deliberazione G.M. 443 del 26.10.2017: Modifica schema Stato Patrimoniale e aggiornamento "Integrazione alla relazione di Giunta Municipale".

L'anno duemila dieci e sette Il giorno sette alle ore 13,20
del mese di Novembre nel Palazzo di Città e nella consueta sala delle
adunanze, in seguito ad invito di convocazione, si è riunita la Giunta Municipale con l'intervento dei Signori:

Presiede la seduta il Sindaco ing. Federico Piccirillo

Sono presenti i signori Assessori:

	Presenti	Assenti
1) geom. Massimo Iannucci		Si
2) dr. Stefano Martorana	Si	
3) dr. Antonio Zanutto	Si	
4) sig.ra Sebastiana Disca	Si	
5) prof. Gianluca Leggio		Si

Assiste il Segretario Generale dott. Vito Vittorio Scelopore

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta e invita i convenuti a deliberare sull'argomento in oggetto specificato.

LA GIUNTA MUNICIPALE

-Vista la proposta, di pari oggetto n. 118415/Sett. III del 06.11.2017

-Visti i pareri favorevoli sulla proposta espressi ai sensi della L.R. 11/12/1991 n.48 e successive modifiche:

- per la regolarità tecnica, dal Responsabile del Servizio;
- per la regolarità contabile, dal Responsabile del Servizio di Ragioneria;
- sotto il profilo della legittimità, dal Segretario Generale del Comune;

- Ritenuto di dovere provvedere in merito;

- Visti gli art. 12 della L.R. n.44/91 e successive modifiche ed integrazioni;

ad unanimità di voti resi nelle forme di legge

DELIBERA

- 1) Approvare la proposta di deliberazione indicata in premessa per farne parte integrante e sostanziale e farla propria;

PROPOSTA PARTE INTEGRANTE

Letto, approvato e sottoscritto.

L'ASSESSORE ANZIANO

IL SINDACO

IL SEGRETARIO GENERALE

Il sottoscritto messo comunale attesta che copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio il 07 NOV. 2017 fino al 22 NOV. 2017 per quindici giorni consecutivi.

Ragusa, li

07 NOV. 2017

IL MESSO COMUNALE
IL MESSO NOTIFICATORE
(Salvo Francesco)

Certificato di immediata esecutività della delibera

- () Certifico che la deliberazione è stata dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi del 2° Comma dell'Art. 12 della L.R. n. 44/91.
() Certifico che la deliberazione è stata dichiarata urgente ed immediatamente esecutiva ai sensi dell'Art. 16 della L.R. n. 44/91.

Ragusa, li

IL SEGRETARIO GENERALE

- () Certifico che, contestualmente all'affissione all'Albo, la deliberazione è stata trasmessa in copia ai capi gruppo consiliari, ai sensi del 4° Comma dell'Art. 15 della L.R. n. 44/91.

- () Certifico che entro dieci giorni dall'affissione all'Albo è/non è stata formulata richiesta di sottoposizione a controllo dell'atto deliberativo, ai sensi dei commi 3° e 5° dell'Art. 15 della L.R. 44/91, così come sostituito con l'Art. 4 della L.R. 23/97.

Ragusa, li

IL SEGRETARIO GENERALE

Il sottoscritto messo comunale attesta che copia della presente deliberazione è rimasta affissa all'Albo Pretorio di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal

senza opposizione/con opposizione

Ragusa, li

07 NOV. 2017

al 22 NOV. 2017

IL MESSO COMUNALE

Certificato di avvenuta pubblicazione della deliberazione

Vista l'attestazione del messo comunale, certifico che la presente deliberazione, è stata affissa all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno 07 NOV. 2017 ed è rimasta affissa per quindici giorni consecutivi decorrenti dal 07 NOV. 2017 senza opposizione/con opposizione

Ragusa, li

IL SEGRETARIO GENERALE

Certificato di avvenuta esecutività della deliberazione

X Certifico che la deliberazione è divenuta esecutiva dopo il decimo giorno della pubblicazione.

Ragusa, li

IL SEGRETARIO GENERALE

CITTA' DI RAGUSA

Per Copia conforme da servire per uso amministrativo.

07 NOV. 2017

IL SEGRETARIO GENERALE

L'Istruttore Direttivo C..S.
Dot.ssa Aurelia Asaro



Parte integrante e sostanziale alla
Delibera di Giunta Municipale
N° 452 del 7 NOV. 2017

COMUNE DI RAGUSA

SETTORE III
Gestione servizi contabili e finanziari

Prot n. 118415 /Sett. III del 06.11.2017

Proposta di Deliberazione per la Giunta Municipale

OGGETTO: Delibera n. 426 del 12.10.2017 di approvazione Conto Economico, Stato Patrimoniale e integrazione Relazione sulla gestione della Giunta Municipale - Proposta per il Consiglio Comunale, come modificata dalla deliberazione G.M. 443 del 26.10.2017: Modifica schema Stato Patrimoniale e aggiornamento "Integrazione alla relazione di Giunta Municipale".

Il sottoscritto Dr. Marco Cannata Dirigente del Settore 3° propone alla Giunta Municipale il seguente schema di deliberazione

LA GIUNTA MUNICIPALE

Richiamata la deliberazione C.C. n. 36 del 3 agosto 2017 con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione 2016 nella parte del Conto del bilancio 2016;

Richiamata la deliberazione G.M. n. 426 del 12.10.2017 avente ad oggetto "*Rendiconto di gestione 2016 – integrazione alla deliberazione C.C. n. 36 del 3 agosto 2017: approvazione conto economico, stato patrimoniale e integrazione relazione sulla gestione della Giunta Municipale – Proposta per il Consiglio Comunale*", come modificata dalla deliberazione G.M. n. 443 del 26.10.2017;

Richiamato il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/3 del D.lgs. 118/11;

Visto l'art. 2 "Adozione di sistemi contabili omogenei" del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 che prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato, disponendo testualmente al comma 1:

"1. Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale";

Visto l'art. 227 "Rendiconto della gestione" che al comma 1 recita: *"La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale"*;

Rilevato un errore materiale nell'allegato "1" della deliberazione G.M. n. 426 del 12.10.2017 nell'indicazione della partecipazione del Comune di Ragusa nel Consorzio Universitario Provincia di Ragusa che vedeva la percentuale del 95,71 piuttosto che il valore corretto di 85,71, e pertanto la quota di partecipazione corretta è di € 152.818,03, e non di € 170.647,69, comportando la riduzione di € 17.829,66 del valore della partecipazione;

Dato atto che tale errore ha determinato, conseguentemente, un errore nel calcolo del valore complessivo riportato nello Stato Patrimoniale alla voce "Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in altri soggetti", risultando pertanto corretto l'importo di € 507.928,62, piuttosto che € 525.758,28, riscontrando pertanto una differenza negativa di € 17.829,66;

Dato atto che la differenza negativa nel valore delle "Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in altri soggetti" determina una riduzione del Totale dell'Attivo e che tale differenza ha, per lo stesso valore, un effetto negativo sul Patrimonio Netto, riducendo il "Fondo di dotazione" da € 122.552.831,23 ad € 122.535.001,57;

Ritenuto, pertanto, di procedere alla correzione dello Stato Patrimoniale (allegato "3") e all'aggiornamento dell'integrazione Relazione sulla gestione della Giunta Municipale (allegato "1") di cui alla su citata deliberazione di Giunta Municipale n. 426 del 12.10.2017, come modificata dalla deliberazione G.M. n. 443 del 26.10.2017;

Preso atto che il Collegio dei Revisori ha già reso il parere favorevole sulla deliberazione di Giunta Municipale n. 426 del 12.10.2017, come modificata dalla deliberazione G.M. n. 443 del 26.10.2017, prot. n. 116578 del 30.10.2017

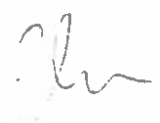
Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla regolarità tecnica e contabile del presente atto;

Visto l'art 15 della L.R. n.44/91;

Ad unanimità di voti, resi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. **di approvare** le motivazioni espresse nella premessa del presente atto che, sebbene non materialmente trascritta, si intende integralmente riportata;
2. **di procedere** alla correzione dello Stato Patrimoniale 2016, allegato "3" alla Delibera di Giunta Municipale n. 426 del 12.10.2017, come modificata dalla deliberazione G.M. n. 443 del 26.10.2017, sostituendolo con l'allegato "A" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. **di aggiornare**, conseguentemente "l'integrazione alla Relazione della Giunta Municipale", di cui all'allegato "1" alla delibera di Giunta Municipale n. 426 del 12.10.2017, come modificata dalla deliberazione G.M. n. 443 del 26.10.2017, come di seguito indicato:



- Sezione "STATO PATRIMONIALE ATTIVO – B.4) Immobilizzazioni finanziarie", sostituendo la tabella che rappresenta L'elenco delle società partecipate al 31.12.2016 con la seguente:

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione	VALORE PATRIMONIO NETTO ULTIMO BILANCIO APPROVATO	VALORE PARTECIPAZIONE
Ato Ragusa Ambiente spa - in liquidazione	21,20	173.346,00	36.749,35
CORFILAC	20,10	1.358.986,40	273.156,27
Consorzio Universitario Provincia di Ragusa	85,71	178.296,62	152.818,03
Distretto Turistico del Sud-Est srl	3,00	27.499,00	824,97
SRR Ato 7 Ragusa	22,19	200.000,00	44.380,00
G.a.l. – società consortile a r.l.	20,00		
Assemblea territoriale Idrica (A.T.I.)	22,70		

- Sezione "STATO PATRIMONIALE PASSIVO – A) PATRIMONIO NETTO", aggiornando l'importo del Fondo di dotazione riportato alla pagina 7, come di seguito indicato:
 - "Il fondo di dotazione, pari a € 122.535.001,57, rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente;"
- 4. di sostituire, pertanto, l'allegato "3" alla Delibera di Giunta Municipale n. 426 del 12.10.2017, come modificata dalla deliberazione G.M. n. 443 del 26.10.2017, con l'allegato "A" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e l'allegato "1" alla Delibera di Giunta Municipale n. 426 del 12.10.2017, come modificata dalla deliberazione G.M. n. 443 del 26.10.2017, con l'allegato "B" parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 5. di trasmettere al Collegio dei Revisori dell'Ente il presente provvedimento per i relativi adempimenti di competenza relativi all'espressione del parere sulla delibera di Giunta Municipale n. 426 del 12.10.2017, come modificata dalla deliberazione G.M. n. 443 del 26.10.2017, come corretta e aggiornata con il presente provvedimento;



- 6 NOV. 2017

Parere di Regolarità Tecnica

Ai sensi degli artt. 49 e 147- bis del D.Lgs.267/2000, si esprime parere favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Si attesta altresì, che la deliberazione:

☒ comporta

☐ non comporta

Riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Ragusa, 06/11/2017

Il Dirigente

Parere di Regolarità Contabile

Ai sensi degli artt. 49 e 147- bis del D.Lgs.267/2000, e per quanto previsto dall'art. 32 del Regolamento di Contabilità, si esprime parere favorevole di regolarità contabile sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Accertamento n. CAP.

Prenotazione di impegno n. CAP.

Ragusa, 06/11/2017

Il Dirigente del Servizio Finanziario

Visto Contabile

Presa visione della proposta di deliberazione in oggetto.

Ragusa,

Il Dirigente del Servizio Finanziario

Parere di legittimità

Si esprime parere favorevole in ordine alla legittimità.

Ragusa,

7 NOV. 2017



Il Segretario Generale

Dot. Vito L. Scatoglia

Motivazione dell'eventuale parere contrario:

☐ Da dichiarare di immediata esecuzione

Allegati - Parte integrante:

- Stato Patrimoniale (Allegato "A");
- Integrazione alla relazione di Giunta Municipale al Rendiconto della Gestione anno 2016 (allegato "B");

Ragusa,

Il Responsabile del Procedimento

Il Capo Settore

Visto l'Assessore al ramo

N° 152 del - 7 NOV. 2017 STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>				B1	B1
I 1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre			B17	B17
Totale Immobilizzazioni Immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	6.310.106,64	88.756.837,49		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali	6.310.106,64	88.756.837,49		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	190.944.989,16	116.821.836,91		
2.1	Terreni	7.032.091,16	21.637.475,74	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	183.411.869,59	90.700.740,77		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	146.285,18	2.532.545,32	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	63.200,98	547.398,78		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	153.775,40	232.310,31		
2.7	Mobili e arredi	129.083,35	936.642,51		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	8.683,50	34.723,48		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.673.730,00	74.919.700,97	BII5	BII5
Totale Immobilizzazioni materiali		200.928.825,80	280.298.375,37		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV 1	Partecipazioni in	507.928,62	290.363,01	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	507.928,62	290.363,01		
2	Crediti verso		3.891.375,43	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		507.928,62	4.181.738,44		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		201.436.754,42	284.480.113,81		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	5.934,31	2.361,95	CI	CI
	Totale rimanenze	5.934,31	2.361,95		
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	20.095.934,99	22.343.130,68		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	36.846.791,22	22.343.130,68		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	25.205.211,34	28.679.063,32		
	a verso amministrazioni pubbliche	24.640.371,48	27.166.396,07		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	564.839,86	1.512.667,25		
	3 Verso clienti ed utenti	6.199.721,89	17.067.888,84	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	9.281.517,27	20.139.100,82	CII5	CII5
	a verso l'erario	1.077.338,00	1.491.175,95		
	b per attività svolta per terzi	470.369,47	1.781.291,56		
	c altri	7.733.809,80	16.866.633,31		
	Totale crediti	60.782.385,49	88.229.183,66		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
	2 Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	12.208.510,16	14.672.390,86		
	a Istituto tesoriere	12.208.510,16	14.672.390,86		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	12.208.510,16	14.672.390,86		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	72.996.829,95	102.903.936,47		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	23.558,38	54.046,31	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	23.558,38	54.046,31		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	274.457.142,76	387.438.096,59		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	122.535.001,57		AI	AI
II	Riserve	74.731.799,38	216.530.426,73		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	26.957.290,45	216.530.426,73	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	20.464.514,70		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	27.309.994,23			
III	Risultato economico dell'esercizio	586.346,56		AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		197.853.147,51	216.530.426,73		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	20.752,10		B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	2.408.178,00		B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.428.930,10			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	39.789.655,99	42.038.601,18		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	39.789.655,99	42.038.601,18	D5	
2	Debiti verso fornitori	25.708.371,18	16.909.195,22	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.046.548,53	4.595.656,25		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	2.609.883,93	2.644.692,33		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	25.000,00	25.000,00	D10	D9
e	altri soggetti	1.411.664,60	1.925.963,92		
5	Altri debiti	4.613.064,78	11.462.589,73	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	1.083.458,82	1.213.322,31		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	277.106,25	197.455,55		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	3.252.499,71	10.051.811,87		
TOTALE DEBITI (D)		74.157.640,48	75.006.042,38		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	16.255,43		E	E
II	Risconti passivi	1.169,24	95.901.627,48	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.169,24	95.901.627,48		
a	da altre amministrazioni pubbliche		70.210.884,45		
b	da altri soggetti	1.169,24	25.690.743,03		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		17.424,67	95.901.627,48		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		274.457.142,76	387.438.096,59		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	10.869.040,81	19.536.239,65		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		10.869.040,81	19.536.239,65		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Alc "B"

Parte integrante e sostanziale alla
Delibera di Giunta Municipale
N° 452 del 7 NOV. 2017

Allegato "1"

COMUNE DI RAGUSA

RENDICONTO DELLA GESTIONE

2016

CONTO ECONOMICO
STATO PATRIMONIALE
INTEGRAZIONE ALLA RELAZIONE DI GIUNTA
MUNICIPALE

Sommario

NOTE METODOLOGICHE	3
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	4
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	7
CONTO ECONOMICO	10

NOTE METODOLOGICHE

A partire dall'esercizio 2016 la redazione dei prospetti della contabilità economico patrimoniale avviene in conformità agli schemi di bilancio e alle norme della contabilità armonizzata introdotta dal D.Lgs 118/2011 come integrato e modificato dal D.Lgs n. 126/2014.

In tale contesto l'art 2 del D.Lgs 11/2011 prevede che la contabilità finanziaria venga affiancata, a fini conoscitivi, dalla contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Così come previsto dal principio contabile applicato alla CEP costituito dall' All. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011 (di seguito denominato "principio contabile"), i prospetti riguardanti l' inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità sono stati riclassificati e rivalutati.

I movimenti economico patrimoniali originati dai movimenti di natura finanziaria sono prodotti secondo la matrice di correlazione del piano dei conti.

A tali movimenti si aggiungono quelli di natura extracontabile per la rilevazione dei ratei e risconti, delle quote di ammortamento e dei contributi agli investimenti da imputare all'esercizio, del valore delle partecipazioni finanziarie, e dei fondi per oneri e rischi e svalutazione crediti.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale attivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 è composto dalle seguenti sezioni:

B) IMMOBILIZZAZIONI

B.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce comprende gli oneri pluriennali, i beni immateriali, le immobilizzazioni immateriali in corso e acconti, iscritti al netto del fondo di ammortamento.

Non si rilevano allo stato attuale beni tra le immobilizzazioni immateriali

B.2-3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

In tale sezione sono compresi i beni immobili, le cui consistenze dettagliate sono indicate nella delibera di Giunta Municipale n.394 del 28.09.2017, e i beni mobili.

Tali beni sono stati riclassificati secondo il piano economico patrimoniale introdotto dalla contabilità armonizzata, ed iscritti al netto del relativo fondo ammortamento; in sede di apertura sono state operate, a seguito delle attività previste al punto 9.3 del principio contabile, le dovute rettifiche di valutazione.

Di seguito tabella sintetica con raffronto valori immobilizzazioni al 31.12.2015 e al 31.12.2016 ai sensi punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale allegato al D.Lgs 118/2011:

	valori al 31/12/2015	Rettifiche	Acquisti 2016	Cessioni 2016	Ammortamenti 2016	Fondo ammortamento al 31/12/2015	valori al 31/12/2016
	a	b	c	d	e	f	e=a+b+c- d-e-f
beni demaniali	88.756.837,49	-82.446.730,85					6.310.106,64
altri beni demaniali	88.756.837,49	-82.446.730,85					6.310.106,64
altre immobilizzazioni materiali	116.621.836,91	86.228.890,84			4.015.751,99	7.889.986,60	190.944.989,16
terreni	21.637.475,74	14.605.384,58					7.032.091,16
fabbricati	90.700.740,77	104.616.867,41			4.015.751,99	7.889.986,60	183.411.869,59
impianti	243.950,84	286.956,69			10.907,53	15.500,00	504.500,00
fabbricati ad uso abitativo	10.145.029,81	11.705.630,62			448.923,31	1.890.311,08	19.511.426,03
impianti sportivi	9.033.655,40	10.407.584,86			399.421,61	402.700,93	18.639.117,72
fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale	47.952.255,09	55.313.291,07			2.123.556,62	4.348.040,27	96.793.949,27
fabbricati ad uso scolastico	23.216.797,85	26.777.631,47			1.028.118,43	1.228.834,32	47.737.476,57
fabbricati industriali e costr. Leggere	109.051,78	125.772,70			4.824,49	4.600,00	225.400,00
Beni mobili	4.283.620,40	-4.009.657,84	397.646,76	81,04	170.499,87		501.028,41
impianti e macchinari	2.532.545,32	-2.478.240,04	139.196,18	21,00	47.195,28		146.285,18
mezzi di trasporto	547.398,78	-488.955,96	36.052,35		31.294,19		63.200,98
macchine per ufficio ed hardware	232.310,31	-149.265,14	137.796,25	60,04	67.005,98		153.775,40
mobili ed arredi	936.642,51	-867.630,22	84.601,98		24.530,92		129.083,35
altri beni materiali	34.723,48	-25.566,48	0,00		473,50		8.683,50

B.3.3) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione e la manutenzione straordinaria di opere pubbliche di beni di proprietà dell'ente ancora in fase di completamento.

Una volta collaudate le opere verranno acquisite a patrimonio e registrate nell'inventario dei cespiti.

B.4) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La sezione contiene le partecipazioni in imprese, suddivise ai sensi dell'art 11 del D.Lgs 118/2011 in imprese controllate, partecipate ed altre imprese.

Ai sensi del p. 6.1.3 del principio contabile, il valore delle partecipazioni è determinato applicando il metodo del patrimonio netto di cui all'art 2426 c.4 del c.c., ovvero per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto, per la quota di pertinenza, risultante dall'ultimo bilancio approvato dall'Assemblea dei soci delle imprese medesime.

L'elenco delle società partecipate al 31.12.2016 risulta essere il seguente:

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione	VALORE PATRIMONIO NETTO ULTIMO BILANCIO APPROVATO	VALORE PARTECIPAZIONE
Ato Ragusa Ambiente spa - in liquidazione	21,20	173.346,00	36.749,35
CORFILAC	20,10	1.358.986,40	273.156,27
Consorzio Universitario Provincia di Ragusa	85,71	178.296,62	152.818,03
Distretto Turistico del Sud-Est srl	3,00	27.499,00	824,97
SRR Ato 7 Ragusa	22,19	200.000,00	44.380,00
G.a.l. – società consortile a r.l.	20,00		
Assemblea territoriale Idrica (A.T.I.)	22,70		

Alla data di redazione della presente nota risultano pervenuti i bilanci 2016 approvati dall'assemblea ordinaria delle sottoelencate partecipate:

- Consorzio Universitario Provincia di Ragusa per il quale si rileva un utile d'esercizio pari ad € 38.296,62;
- Corfilac per il quale si rileva una perdita d'esercizio pari ad € 124.670,98;

Non risultano invece pervenuti i bilanci delle sottoelencate partecipate:

Ato Ragusa ambiente spa in liquidazione;

Distretto turistico del sud-est

SRR ATO 7 Ragusa

Per le quali, pertanto, si è fatto riferimento al bilancio anno 2015

Non risultano, infine, i bilanci del G.A.L. soc.cons. s r.l. e dell'Assemblea Territoriale (A.T.I.) essendo di recente costituzione.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.1) RIMANENZE

Le rimanenze risultano dalle giacenze rilevate al 31.12.2016 dalla gestione del magazzino.

C.2) CREDITI

In tale sezione trovano spazio i crediti di funzionamento il cui ammontare, al netto del fondo svalutazione crediti e dell'IVA acquisti in sospensione/differita, coincide con i residui attivi diversi da quelli di finanziamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale e sono corrispondenti ai residui attivi.

Il fondo svalutazione crediti corrisponde al fondo crediti dubbia esigibilità non essendo stati stralciati dalla finanziaria e iscritti a patrimonio al netto del corrispondente fondo svalutazione crediti, crediti di dubbia esigibilità, né tantomeno esistono crediti futuri che prevederebbero accantonamento al fondo svalutazione crediti.

C.4) DISPONIBILITA' LIQUIDE

La sezione individua le disponibilità liquide il cui dettaglio è il seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2016			14.672.390,86
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	27.764.664,49		
in conto competenza	78.399.539,03		
			106.164.203,52
- pagamenti effettuati			
in conto residui	33.228.337,39		
in conto competenza	75.399.746,83		
			108.628.084,22
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0,00
Fondo di cassa al 31/12/2016			12.208.510,16

D) RATEI E RISCONTI

D.1) RATEI ATTIVI

Sono costituiti da ricavi di competenza del 2016 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli esercizi successivi.

Non si registrano ratei attivi nell'esercizio

D.2) RISCONTI ATTIVI

Sono costituiti da costi con manifestazione finanziaria nel 2016 ma con competenza economica negli anni successivi.

Si rilevano in totale risconti per un totale pari ad € 23.558,38 così distinti:

- € 18.461,22 su polizze di assicurazione;
- € 5.097,16 su fitti passivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Lo stato patrimoniale passivo, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011 è composto dalle seguenti sezioni:

A)PATRIMONIO NETTO

In particolare nelle voci del patrimonio netto, riclassificato secondo il nuovo piano dei conti, si rilevano le seguenti risultanze :

- Il fondo di dotazione, pari a € 122.535.001,57, rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente;
- Riserve per complessive € 74.731.799,38 rappresentate da:
 - a) riserve da risultato economico di esercizi precedenti pari a € 26.957.290,45, quale accantonamento prudenziale da destinare al ripiano di eventuali perdite di esercizi futuri;
 - b) riserve da capitale per € 20.464.514,70, quale accantonamento prudenziale per salvaguardare eventuali futuri decrementi dell'ATTIVO derivanti da svalutazioni del valore delle "Immobilizzazioni materiali";
 - c) riserve per permessi a costruire relative alle quote derivanti dallo stato patrimoniale 2015 incrementate dalle quote accertate nell'anno 2016 non destinate al finanziamento delle spese correnti per un totale complessivo pari ad € 27.309.994,23;
 - d) risultato economico dell'esercizio per € 586.346,56.

A partire dal 2016, come disposto al punto 6.3. del principio contabile, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura a valere sulle poste costituenti il patrimonio netto, ad esclusione del fondo di dotazione e delle riserve indisponibili che rappresentano la parte del patrimonio posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

B) FONDO PER RISCHIE ONERI

La voce, pari ad € 2.428.930,10 comprende il fondo per indennità fine mandato, fondo rischi spese legali e fondo passività potenziali.

- L'importo accantonato per indennità di fine mandato tiene conto dell'accantonamento posto in sede di riaccertamento "straordinario" e dell'accantonamento a carico dei bilanci successivi.
- L'importo accantonato per rischi per spese legali costituisce interamente il relativo fondo sulla base della valutazione di tale rischio operata dall'Avvocatura Comunale tenendo conto

del contenzioso in essere. Tale valutazione sarà oggetto di revisione periodica annuale in sede di Rendiconto in considerazione della consistenza del fondo al 31.12 e del volume di contenzioso in essere a quella data.

- L'importo accantonato per rischi derivanti da passività potenziali consente la costituzione del relativo fondo utile a dare copertura ad eventuali passività non prevedibili derivanti anche da debiti fuori bilancio di importo superiore alle disponibilità reperibili dalle risorse allocate nel bilancio di esercizio; inoltre, costituisce un prudenziale accantonamento per l'eventuale necessità di maggiore accantonamento a favore dei fondi rischi il cui ammontare è fissato da specifiche norme, senza che ciò vada a gravare sul bilancio di esercizio con potenziali conseguenze sugli equilibri.

D) DEBITI

D.1) DEBITI DI FINANZIAMENTO

La voce riguarda i prestiti assunti dal comune per i mutui assunti presso la Cassa DD.PP. e per quelli assunti con il credito sportivo e sono pari alla somma del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

D.2) DEBITI VERSO FORNITORI

In tale voce sono indicate le spese di funzionamento dell'ente, ovvero i debiti esposti al loro valore nominale relativi ad obbligazioni giuridicamente perfezionate esigibili ed in attesa dei pagamenti per i quali risultano iscritti in bilancio corrispondenti impegni di spesa.

D.4) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

In tale voce sono compresi i trasferimenti correnti verso fondazioni, ministeri, provincie, Asl e altre amministrazioni locali n.a.c.

D.5 a) TRIBUTARI

In tale voce sono compresi i debiti per iva, imposte di natura corrente e di capitale, imposte riscosse per conto terzi, debiti tributari a titolo di sostituto d'imposta e l'onere Irap.

D.5 b) VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

In tale voce sono compresi i debiti per contributi e ritenute previdenziali.

D.5 d) ALTRI

In tale voce sono compresi i debiti per stipendi, arretrati, straordinario e indennità del personale dipendente, assegni familiari, assegni di ricerca, indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali dell'ente, oneri per risarcimento danni, oneri da contenzioso, etc.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E.1) RATEI PASSIVI

In tale voce rientrano le quote di costi, per € 16.255,43, di competenza dell'esercizio in chiusura che risultano impegnati nell'esercizio 2016, relative a fitti passivi

E.2) RISCONTI PASSIVI

In tale voce rientrano le quote di ricavi, per € 1.169,24, che hanno avuta manifestazione finanziaria nel 2016 (accertamento/incasso) ma che vanno rinviati in quanto di competenza del 2017, relative a fitti attivi

CONTI D'ORDINE

In tale sezione sono inseriti quegli impegni riaccertati per esigibilità differita ai sensi del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.

CONTO ECONOMICO

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A1) PROVENTI DA TRIBUTI

La voce comprende i proventi di natura tributaria di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'anno al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

A.3.a) PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce comprende i proventi derivanti dai trasferimenti dallo stato, dalla regione e dagli organismi comunitari accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria, al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

A.4.a) PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.03 rettificati dai risconti passivi iniziali (ricavi per fitti e canoni di concessione di competenza 2016 che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2015) e finali (ricavi di competenza del 2017 che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2016) e al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

A.4.c) RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

La voce comprende i proventi derivanti dagli accertamenti del titolo 3.01.02 (vendita di servizi) al netto di Iva a debito e al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI.

La voce comprende proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

B.9) ACQUISTI DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO

La voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa

B.10) PRESTAZIONI DI SERVIZI

La voce comprende i costi relative all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa

B.11) UTILIZZO BENI DI TERZI

La voce comprende i costi derivanti dagli impegni assunti titolo 1.03.02.07 (utilizzo beni di terzi). I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa

B.12.a) TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce comprende gli oneri per risorse trasferite ad altri soggetti in assenza di controprestazione, derivanti dagli impegni assunti al titolo 1.04 (trasferimenti correnti), e al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

B.13) PERSONALE

La voce comprende i costi per il personale dipendente, (retribuzione, straordinario, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente) derivanti dagli impegni assunti titolo 1.01, anno 2016. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa

B.14) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI

La voce comprende le quote di ammortamento dell'esercizio dei beni immateriali e materiali, iscritti nei registri dei beni mobili ed immobili.

I beni sono stati riclassificati e valutati dai competenti servizi dell'amministrazione in ottemperanza dei criteri indicati dal principio contabile.

A decorrere dal 2016 vengono applicate le aliquote di ammortamento armonizzate indicate nel p. 9.3 del principio contabile.

B.18) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce comprende gli oneri ed i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C. O) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.03 relativi a interessi di mora e interessi attivi diversi

C.21.a) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

La voce comprende i costi derivanti dal pagamento degli interessi passivi sui prestiti con cassa DD.PP, e credito sportivo e interessi passivi diversi, impegnati al titolo 1.07

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E24 a) PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE

La voce comprende le somme accertate per il contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti. L'ente nell'anno 2016 ha destinato l'intero importo al finanziamento delle spese di investimento e, pertanto, la relativa somma è stata portata ad incremento della riserva "Riserve da permessi di costruire" del patrimonio netto.

E 24b) PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

La voce comprende le somme accertate al titolo 4.03 dell'entrata e al netto delle rettifiche effettuate in sede di riaccertamento dei residui

E 24 c) SOPRAVVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO

La voce comprende le somme riscosse a titolo di rimborso imposte dirette e indirette

E 25 a) TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

La voce comprende altri trasferimenti in conto capitale impegnate al titolo 2.04 della spesa

E25 b) SOPRAVVIVENENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO

La voce comprende rimborsi di imposte e tasse correnti

E 25 d) ALTRI ONERI STRAORDINARI

La voce comprende costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio non allocabili in altra voce di natura straordinaria

26) IMPOSTE

La voce comprende l'IRAP liquidate dall'Ente durante l'esercizio.