



Citta' di Ragusa

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
COMPRENSIVA DELLA NOTA
INTEGRATIVA
BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**



Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico - patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di Ragusa, per l'anno 2018, secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita: [...] “*Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

- *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.





La nota integrativa al bilancio consolidato

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione, detta “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare, tra gli altri:

- i criteri di valutazione applicati;
- la composizione delle voci “*ratei e riscontri*” e della voce “*altri accantonamenti*” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci “*proventi straordinari*” e “*oneri straordinari*”, quando il loro ammontare è significativo;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica;
- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;



Il Gruppo Città di Ragusa – Individuazione dei soggetti del Gruppo

Alla luce della lettera del Dlgs 118/2011 gli enti strumentali, le società partecipate e/o controllate che possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono così individuati:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- d) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano 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.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) 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) 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.

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 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%, o al 10% se trattasi di società quotata.





Gli enti, le aziende e le società così come definite concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se “*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.*

Con D.M. del 11.08.2017 si è proceduto a modificare i parametri di irrilevanza a decorrere dal 2018. In particolare il citato DM ha definito irrilevanti i bilanci degli organismi partecipati che presentano un incidenza inferiore al 3% dei seguenti parametri : totale attivo ; patrimonio netto; valore della produzione.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza occorre inoltre che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti dovrà presentare un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizioni patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tale sommatoria presenteranno un valore pari o superiore al 10% l'Ente dovrà individuare i bilanci dei soggetti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza a una incidenza inferiore al 10%.

L'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e dell'area di consolidamento deve essere annualmente rivista ed aggiornata, sia in funzioni di eventuali modifiche interne all'Ente intervenute nel corso dell'esercizio considerato, sia in funzione delle modifiche normative introdotte.

Al fine della definizione del perimetro di consolidamento del gruppo “Città di Ragusa”, per l'anno 2018, si è svolta la seguente analisi: i componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ragusa”, identificati sulla base dei criteri stabiliti dalla legge e dal principio 4/4, sono i seguenti organismi partecipati:

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE |
|--|---|
| Enti/organismi strumentali partecipati | Assemblea Territoriale Idrica (ATI) |
| | Consorzio Universitario della Provincia di Ragusa |
| Società controllate | Ato Ragusa Ambiente spa in liquidazione |
| | SRR Ato 7 ragusa s.c.p.a. |
| | Corfilac società consortile |
| | GAL società consortile arl |





Al fine di stabilire il “Perimetro di consolidamento” del Comune di Ragusa, la soglia di irrilevanza è stata determinata prendendo come riferimento i dati del rendiconto precedente a quello oggetto di consolidamento, giusta deliberazione della Giunta Municipale n.504 del 17.12.2018:

| COMUNE DI RAGUSA | | % | SOGLIA |
|-----------------------|----------------|---|--------------|
| Totale attivo | 275.947.162,31 | 3 | 8.278.414,87 |
| Patrimonio netto | 196.941.830,08 | 3 | 5.908.254,90 |
| Ricavi caratteristici | 88.096.240,78 | 3 | 2.642.887,22 |

In base alle suddette soglie di irrilevanza economica e alle valutazioni dell’Ente, così come previsto dalle norme vigenti, e sulla base dei rispettivi bilanci d’esercizio disponibili, sono inclusi nel perimetro di consolidamento:

- Ato Ragusa Ambiente spa in liquidazione
- Consorzio Universitario delle Province di Ragusa

Breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento :

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 Ragusa 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%



Il Bilancio consolidato del Comune di Ragusa rileva un utile consolidato pari ad € 2.495.905,98 di cui € 10.523,63 di pertinenza di terzi.

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 infragruppo | Bilancio Consolidato |
|-------------------------------|---|--------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------|
| Valore della produzione | 88.568.364,27 | 1.688.941,14 | 8.597.805,00 | -3.904.416,00 | 94.950.694,41 |
| Costi della produzione | 82.281.253,94 | 1.679.904,04 | 8.490.812,00 | -3.904.416,00 | 88.547.553,98 |
| Risultato gestione operativa | 6.287.110,33 | 9.037,10 | 106.993,00 | | 6.403.140,43 |
| Proventi e oneri finanziari | -1.421.741,28 | -918,00 | -106.993,00 | | -1.529.652,28 |
| Proventi e oneri straordinari | -1.350.068,03 | 115.269,44 | 0,00 | | -1.234.798,59 |
| Imposte sul reddito | 1.093.038,33 | 49.745,25 | 0,00 | | 1.142.783,58 |
| Risultato di esercizio | 2.422.262,69 | 73.643,29 | 0,00 | | 2.495.905,98 |

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 | 57.402.703,26 | 60,46 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 11.461.439,27 | 12,07 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 20.518.008,46 | 21,61 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 5.568.543,42 | 5,86 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 94.950.694,41 | 100% |

COSTI DELLA PRODUZIONE

| Componente negativo della gestione | Importo | % |
|---|----------------------|-------------|
| Acquisto materie prime | 10.205.794,40 | 11,53 |
| Prestazioni di servizi | 41.326.968,83 | 46,67 |
| Utilizzo beni di terzi | 135.968,80 | 0,15 |
| Trasferimenti e contributi | 2.650.804,70 | 2,99 |
| Personale | 21.083.080,64 | 23,81 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 12.335.915,73 | 13,93 |
| Accantonamenti per rischi | | |
| Altri accantonamenti | 2.964,58 | 0,01 |
| Oneri diversi di gestione | 806.056,30 | 0,91 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 88.547.553,98 | 100% |

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| Proventi e oneri finanziari | Importo | % |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Altri proventi finanziari | 39.283,74 | 100 |
| Totale proventi finanziari | 39.283,74 | 100 |
| Interessi passivi | 1.568.018,02 | 99,94 |
| Altri oneri finanziari | 918,00 | 0,06 |
| Totale oneri finanziari | 1.568.936,02 | 100 |
| TOTALE GESTIONE FINANZIARIA | | -1.529.652,28 |

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

| Proventi e oneri straordinari | Importo | % |
|--|----------------------|----------------------|
| Proventi da permessi di costruire | 412.373,05 | 4,40 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 3.631.855,96 | 38,72 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 5.326.969,14 | 56,79 |
| Altri proventi straordinari | 8.453,67 | 0,09 |
| Totale proventi straordinari | 9.379.651,82 | 100 |
| Trasferimenti in conto capitale | 427.030,17 | 4,03 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 8.508.165,51 | 80,15 |
| Altri oneri straordinari | 1.679.254,73 | 15,82 |
| Totale oneri straordinari | 10.614.450,41 | 100 |
| TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA | | -1.234.798,59 |



Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Consolidato

| Stato patrimoniale | Comune | Consorzio | ATO AMBIENTE s.p.a in liq. | Operazioni infragruppo | Bilancio Consolidato |
|--|-----------------------|---------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|
| Totale crediti verso partecipanti | | | 8,00 | | 8,00 |
| Immobilizzazioni immateriali | | | 82,00 | | 82,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 190.579.727,24 | 132.245,51 | 633.782,00 | | 191.345.754,75 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 516.702,70 | 5.625,00 | 1.000,00 | -156.748,93 | 366.578,77 |
| Totale immobilizzazioni | 191.096.429,94 | 137.870,51 | 634.864,00 | -156.748,93 | 191.712.415,52 |
| Rimanenze | 2.238,76 | | | | 2.238,76 |
| Crediti | 58.490.391,04 | 3.125.734,46 | 32.507.504,00 | -1.004.004,95 | 93.119.624,55 |
| Attività finanz. Che non costituiscono immobilizz. | | | | | |
| Disponibilità liquide | 15.712.499,36 | 427.995,61 | 3.053.721,00 | | 19.194.215,97 |
| Totale attivo circolante | 74.205.129,16 | 3.553.730,07 | 35.561.225,00 | -1.004.004,95 | 112.316.079,28 |
| Totale ratei e risconti attivi | 80.526,04 | | 84.767,00 | | 165.293,04 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 265.382.085,14 | 3.691.600,58 | 36.280.864,00 | -1.160.753,88 | 304.193.795,84 |
| Patrimonio netto | 195.771.869,21 | 213.643,29 | 173.344,00 | -156.748,93 | 196.002.107,57 |
| Fondi per rischi e oneri | 2.073.710,27 | | 740.293,00 | | 2.814.003,27 |
| TFR | | 596.564,98 | | | 596.564,98 |
| Debiti | 67.521.052,57 | 2.881.392,31 | 35.367.227,00 | -1.004.004,95 | 104.765.666,93 |
| Ratei e risconti passivi | 15.453,09 | | | | 15.453,09 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 265.382.085,14 | 3.691.600,58 | 36.280.864,00 | -1.160.753,88 | 304.193.795,84 |





Il Gruppo Città di Ragusa – avvio percorso consolidamento – indirizzi operativi

Il percorso di consolidamento , successivamente all’adozione della deliberazione di Giunta Comunale n. 504 del 17.12.2018, e’ proseguito con l’indicazione agli organismi partecipati degli indirizzi operativi per la rilevazione dei fatti di gestione, approvati con atto della Giunta Municipale n.286 del 30.04.2019 .

DIRETTIVE E LINEE GUIDA PER L’ACQUISIZIONE DELLE INFORMAZIONI ECONOMICHE, PATRIMONIALI E FINANZIARIE DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETÁ OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI RAGUSA

(delibera di G.M. n.286/2019)

Il bilancio consolidato del gruppo di un’amministrazione pubblica è:

- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui agli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater, 11quinquies del D. Lgs. 118/2011 e di quanto previsto dal principio Allegato 4/4 al predetto decreto;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (Relazione sulla gestione e nota integrativa, relazione del collegio dei revisori dei conti);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento, individuata dall’ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell’esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento.

I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall’approvazione dei bilanci e comunque entro il 10 luglio dell’anno successivo a quello di riferimento.

L’osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l’effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l’approvazione del bilancio consolidato. Qualora alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non fossero ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell’approvazione.

I documenti da trasmettere comprendono:

- lo stato patrimoniale;
- il conto economico;
- e informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo



DIRETTIVE

1. Operazioni reciproche

Il bilancio consolidato, redatto dalla capogruppo (Comune di Ragusa), deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminate le operazioni e ogni saldo reciproco perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

2. Criteri di valutazione

La redazione del bilancio consolidato impone che a operazioni e fatti simili in circostanze analoghe, siano applicati principi contabili uniformi. Per quanto non specificatamente previsto nell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci del Comune e degli enti consolidati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, occorre un processo di armonizzazione a livello di bilanci d'esercizio delle singole componenti del Gruppo Ente Locale e, nei limiti in cui ciò non sia possibile, apportare le opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

3. Ratei, risconti e altri accantonamenti

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica la composizione delle voci "ratei e risconti" e "altri accantonamenti", quando il loro ammontare è significativo.

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Ragusa" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

4. Interessi ed altri oneri finanziari

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento. È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Ragusa" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci in relazione alla tipologia di



finanziamento e l'indicazione del loro ammontare nonché le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

5. Proventi e oneri straordinari

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica, la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo. È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Ragusa" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

6. Strumenti finanziari derivati

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica, in maniera analitica e per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura. È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Ragusa" riportino, in maniera analitica, le citate informazioni e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

7. Spesa per il personale

È necessario che ciascun componente del gruppo indichi in nota integrativa la spesa del personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

8. Altro

Lo Stato Patrimoniale Consolidato Attivo, alla voce B) III) 2), prevede la suddivisione tra "Terreni" (2.1) e "Fabbricati" (2.2). Non tutti i bilanci delle singole società riportano tale suddivisione, pertanto si chiede di indicarli distintamente in nota integrativa

A seguito delle dovute comunicazioni con nota prot. 321/19 del 30.07.2019 assunta al prot. dell'Ente al n. 91965 del 31.07.2019 e n. 94773 del 08.08.2019 il Consorzio Universitario ha trasmesso il bilancio consuntivo 2018 e la nota integrativa contenente 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 nota prot. n. 1369 del 05.08.2019 assunta al prot. dell'Ente al n.93808 del 06.08.2019 l'ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione ha trasmesso il preconsuntivo 2018 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





Il Bilancio Consolidato – I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati, poiché essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del decreto legislativo 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

Le diverse poste patrimoniali sono così valutate in applicazione della normativa vigente:

| POSTA DI BILANCIO | COMUNE DI RAGUSA | ATO RAGUSA AMBIENTE IN LIQUIDAZIONE | CONSORZIO UNIVERSITARIO PROVINCIA DI RAGUSA | |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|---|--|
| Immobilizzazioni materiali ed immateriali | COSTO DI ACQUISTO NETTO FONDO AMM. | COSTO DI ACQUISTO NETTO FONDO AMM | COSTO DI ACQUISTO NETTO FONDO AMM | |
| Crediti | PRESUNTO VALORE DI REALIZZO | PRESUNTO VALORE DI REALIZZO | PRESUNTO VALORE DI REALIZZO | |
| TFR | NON VALORIZZATO | VALORE NOMINALE | VALORE NOMINALE | |
| Debiti | VALORE NOMINALE | VALORE NOMINALE | VALORE NOMINALE | |
| Proventi | ANNO DI ACCERTAMENTO | ANNO DI COMPETENZA | ANNO DI COMPETENZA | |
| Onere | ANNO DI ASSUNZIONE IMPEGNO SPESA | ANNO DI COMPETENZA E INERENZA | ANNO DI COMPETENZA E INERENZA | |

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».

l'Amministrazione ha mantenuto i criteri di valutazione adottati dal Consorzio e dall'ATO Ambiente.



Il Bilancio Consolidato

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Il Bilancio Consolidato

Il Consolidamento integrale

Il metodo del consolidamento integrale consiste nella inclusione integrale delle attività e delle passività dell’impresa controllata nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato è redatto secondo gli schemi usuali, ovvero vengono sommati, “linea per linea”, i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell’area di consolidamento.

Vanno eliminati: le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste, i crediti e i debiti tra imprese incluse nel consolidamento, i proventi e gli oneri relativi ad operazioni effettuate tra le medesime imprese, gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra tali imprese relative a valori compresi nel patrimonio, diversi dai lavori in corso su ordinazione di terzi.

Di seguito si propongo le operazioni infragruppo e gli schemi di consolidamento tra il conto economico e lo stato patrimoniale del Comune di Ragusa, del Consorzio Universitario della Provincia di Ragusa e dell’ATO Ragusa Ambiente spa in liquidazione.

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.



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 adeguare i valori delle poste contabili. In tal senso, si ritiene opportuno, evidenziare come, soprattutto per la società d'ambito Ato Ragusa Ambiente spa in liquidazione, negli anni passati e sino allo scorso bilancio consolidato numerose erano le partite non riconciliate su cui si è intervenuto. La società d'ambito e' in liquidazione e sino a qualche anno fa, in applicazione dell'art.28, comma 1 del D.Lgs.127/91 era pacifica l'esclusione obbligatoria dal consolidamento delle società controllate in liquidazione. L'esclusione era prevista normativamente e strettamente connessa alla gestione liquidatoria con la quale viene meno la continuità aziendale con la conseguenza che differenti principi di riferimento possono compromettere la significatività dei dati contabili da aggregare. Successivamente il principio contabile OIC (Organismo Italiano di Contabilità) n.17, in esecuzione del D.Lgs.32/2007 hanno eliminato l'esclusione obbligatoria della società in liquidazione e la Corte dei Conti, sezione di controllo della Sicilia, nella delibera n.60/2014/Par, è intervenuta sull'argomento stabilendo non solo che "la vigente normativa non esclude dal perimetro del consolidamento le società in liquidazione", ma che appare importante includere anche le società in liquidazione nel Bilancio consolidato "prescindendo dalle prospettive di continuità operativa".

Seguendo tali indicazioni si ritiene corretto, seppur poco significativo (risultato di esercizio pari a zero), l'inclusione dell'ATO Ragusa Ambiente spa in liquidazione nel Bilancio consolidato del Comune di Ragusa.

Le operazioni di preconsolidamento eliminano e sterilizzano il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e non hanno valore al di fuori dell'attività di consolidamento.

Si è proceduto alle seguenti scritture contabili di preconsolidamento:

- 1) Crediti ATO per quote sociali al 31.12.2018 non interamente rilevati nelle scritture contabili dell'Ente:
 - Prestazioni di servizi + € 149.328,00 (Conto Economico – Voce B10)
 - Debiti v/fornitori + € 149.328,00 (Stato Patrimoniale Passivo – Voce D2)
- 2) Ricavi dell'ATO nei confronti dell'Ente per € 2.860.088,00 a fronte di una rilevazione dell'Ente € 2.442.198,95 e quindi adeguamento così rappresentato:
 - Prestazioni di servizi + € 417.889,05 (Conto Economico – Voce B10)
 - Debiti v/fornitori + € 417.889,05 (Stato Patrimoniale Passivo – Voce D2)

Nel merito si rappresenta che con deliberazione di Giunta Municipale n. 96 del 12.02.2019, l'Amministrazione Comunale ha approvato una transazione con l'ATO Ragusa Ambiente s.p.a. in liquidazione in cui vengono, finalmente, definiti i rapporti debito/credito, superando annosi problemi di riconciliazione contabile. In particolare con decreto ingiuntivo n.752/2012 e con successivo giudizio n.2781/212 il Comune era stato condannato a pagare somme ed interessi all'Ato Ragusa Ambiente spa; con più note gli enti non avevano riconosciuto documenti fiscali reciproci. Con la transazione di cui alla deliberazione di Giunta Municipale n.96/2019, le parti hanno novato le obbligazioni reciproche, definendo con esattezza la somma a credito del Comune di Ragusa nei confronti dell'ATO Ragusa Ambiente spa in liquidazione. Questa operazione consentirà già a partire dall'anno in corso di meglio definire anche i rapporti infragruppo di consolidamento.





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 infragruppo 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 € 149.328,00 pari alle quote di partecipazione alle spese 2018 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 € 2.860.088,00 pari alle quote di ricavi di pertinenza del Comune rilevati nel conto economico dell'ATO;
- La voce “Prestazione di servizi” dei componenti negativi della gestione
 - a) Per € 3.009.416,00 pari alle quote di partecipazione alle spese 2018 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;

Stato Patrimoniale

- La voce “Immobilizzazioni finanziarie” è stata ridotta della complessiva somma di € 156.748,93 pari al valore della partecipazione calcolata sul valore del patrimonio netto al 31.12.2018, come segue:
 - a) € 120.000,00 per il Consorzio Universitario di Ragusa;
 - b) € 36.748,93 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 € 15.548,93 pari alla quota percentuale posseduta dal Comune, come di seguito dettagliate:



- a) € 0,00 Consorzio Universitario di Ragusa;
 - b) € 15.548,93 ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione;
- La voce “Crediti verso altri soggetti” è stata ridotta della somma di € 1.004.004,95 quale credito dell’ATO nei confronti del Comune per quote sociale fino al 2018;
 - La voce “Debiti v/Fornitori” è stata ridotta di € 1.004.004,95 quali residui passivi rilevati nelle scritturi contabili del Comune per debiti nei confronti dell’ATO



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 57.402.703,26 | 54.146.783,67 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 11.461.439,27 | 12.007.608,45 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 11.461.439,27 | 12.007.608,45 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | | | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | | | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 20.518.008,46 | 20.384.608,89 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 5.938.926,33 | 8.855.615,20 | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 125.000,00 | | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 14.454.082,13 | 11.528.993,69 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 5.568.543,42 | 4.510.709,34 | A5 | A5 a e b |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 94.950.694,41 | 91.049.710,35 | | |
| 9 | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 10.205.794,40 | 6.569.806,18 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 41.326.968,83 | 42.183.952,71 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 135.968,80 | 126.574,28 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 2.650.804,70 | 2.128.708,15 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.249.982,83 | 2.128.708,15 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 400.821,87 | | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 21.083.080,64 | 22.929.237,09 | B9 | B9 |
| 13 | Personale | 12.335.915,73 | 9.601.592,03 | B10 | B10 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 41,00 | 41,00 | B10a | B10a |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 4.935.863,68 | 5.282.343,39 | B10b | B10b |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | - | | B10c | B10c |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 7.400.011,05 | 4.319.207,64 | B10d | B10d |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | | | B11 | B11 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | 950.996,97 | B12 | B12 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 2.964,58 | 5.929,17 | B13 | B13 |
| 17 | Altri accantonamenti | 806.056,30 | 938.045,08 | B14 | B14 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | | | | |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 88.547.553,98 | 85.434.841,66 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 6.403.140,43 | 5.614.868,69 | |
| 19 | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | | | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | | | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 39.283,74 | 462.417,71 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 39.283,74 | 462.417,71 | | |
| 21 | <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| a | Interessi ed altri oneri finanziari | 1.568.018,02 | 1.565.401,30 | C17 | C17 |
| b | <i>Interessi passivi</i> | 918,00 | 239.662,24 | | |
| | Totale oneri finanziari | 1.568.936,02 | 1.805.063,54 | | |
| | totale (C) | - 1.529.652,28 | - 1.342.645,83 | | |
| 22 | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | totale (D) | | | | |
| 24 | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| | <i>Proventi straordinari</i> | | | | |
| a | Proventi da permessi di costruire | 412.373,05 | 434.212,12 | E20 | E20 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 3.631.855,96 | 6.265.932,12 | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 5.326.969,14 | 5.313.238,90 | | |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | | E20b | |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 8.453,67 | 2.675.778,06 | E20c | |
| | totale proventi | 9.379.651,82 | 14.689.161,20 | | |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | | | | |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 427.030,17 | 108.322,91 | E21 | E21 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 8.508.165,51 | 8.476.765,98 | | |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 1.679.254,73 | 2.623.208,51 | E21b | |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 10.614.450,41 | 11.208.297,40 | E21a | |
| | totale oneri | - 1.234.798,59 | 3.480.863,80 | | |
| | Totale (E) (E20-E21) | 3.638.689,56 | 7.753.086,66 | | |
| 26 | Imposte (*) | 1.142.783,58 | 1.253.183,33 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 2.495.905,98 | 6.499.903,33 | 23 | 23 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 10.523,63 | 7.780,38 | | |



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno | Anno - 1 | riferimento | riferimento |
|------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|
| | | | | art.2424 c | DM 26/4/95 |
| 1 | A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | | |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 8,00 | 8,00 | A | A |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| 1 | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | |
| 1.1 | costi di impianto e di ampliamento | | | B I | B I |
| 1.2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | B I 1 | B I 1 |
| 1.3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | | B I 2 | B I 2 |
| 1.4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | | B I 3 | B I 3 |
| 1.5 | avviamento | | | B I 4 | B I 4 |
| 1.6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | | | B I 5 | B I 5 |
| 1.7 | altre | | | B I 6 | B I 6 |
| | Totale Immobilizzazioni immateriali | 82,00 | 123,00 | B I 7 | B I 7 |
| II | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| 1.1 | Beni demaniali | 6.863.396,13 | 6.132.269,95 | | |
| 1.2 | Terreni | 908.962,87 | | | |
| 1.3 | Fabbricati | | | | |
| 1.9 | Infrastrutture | | | | |
| 2.1 | Altri beni demaniali | | | | |
| 2.2 | Terreni | 5.954.433,26 | 6.132.269,95 | | |
| 2.3 | Fabbricati | 184.265.208,62 | 188.244.723,69 | | |
| 2.4 | Impianti e macchinari | 7.045.283,16 | 7.032.091,16 | B II 1 | B II 1 |
| 2.5 | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.6 | Fabbricati | 175.156.996,38 | 178.490.581,73 | | |
| 2.7 | a di cui in leasing finanziario | | | B II 2 | B II 2 |
| 2.8 | Impianti e macchinari | 1.099.979,00 | 1.814.341,00 | | |
| 2.9 | Attrezzature industriali e commerciali | 307.377,78 | 339.974,72 | B II 3 | B II 3 |
| 2.99 | Mezzi di trasporto | 207.505,48 | 287.935,06 | | |
| 2.99 | Macchine per ufficio e hardware | 49.934,14 | 91.783,13 | | |
| 2.99 | Mobili e arredi | 90.541,57 | 106.114,78 | | |
| 2.99 | Infrastrutture | | | | |
| 2.99 | Diritti reali di godimento | | | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 327.591,11 | 81.902,11 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 197.150,00 | 4.754.184,00 | B II 5 | B II 5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 191.345.754,75 | 199.131.177,64 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | | | | |
| 1.1 | a imprese controllate | | | B III 1 | B III 1 |
| 1.1 | b imprese partecipate | | | B III 1a | B III 1a |
| 1.1 | c altri soggetti | | | B III 1b | B III 1b |
| 2 | Crediti verso | | | | |
| 2.1 | a altre amministrazioni pubbliche | 360.953,77 | 304.769,94 | | |
| 2.1 | b imprese controllate | | | B III 2 | B III 2 |
| 2.1 | c imprese partecipate | | | B III 2a | B III 2a |
| 2.1 | d altri soggetti | | | B III 2b | B III 2b |
| 3 | Altri titoli | 5.625,00 | 5.625,00 | B III 2c | B III 2d |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 366.578,77 | 310.394,94 | B III 3 | B III 3 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 191.712.415,52 | 199.441.695,58 | | |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | | | | |
| | | 2.238,76 | 2.036,97 | C I | C I |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | | | | |
| 1.1 | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 30.517.461,49 | 23.904.579,62 | | |
| 1.1 | b Altri crediti da tributi | 30.517.461,49 | 23.904.579,62 | | |
| 1.1 | c Crediti da Fondi perequativi | | | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | | | |
| 2.1 | a verso amministrazioni pubbliche | 25.965.581,70 | 28.140.532,49 | | |
| 2.1 | b imprese controllate | 17.955.286,06 | 21.585.999,09 | | |
| 2.1 | c imprese partecipate | | | C II 2 | C II 2 |
| 2.1 | d verso altri soggetti | | | C II 3 | C II 3 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | | | | |
| 3.1 | Altri Crediti | 7.006.290,69 | 6.554.533,40 | | |
| 3.1 | a verso l'erario | 30.676.286,65 | 27.062.343,14 | C II 1 | C II 1 |
| 3.1 | b per attività svolta per c/terzi | 10.000,00 | 470.369,47 | C II 5 | C II 5 |
| 3.1 | c altri | 6.954.299,66 | 470.369,47 | | |
| | Totale crediti | 93.119.624,55 | 88.723.234,51 | | |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u> | | | | |
| 1 | partecipazioni | | | | |
| 2 | altri titoli | | | C III 1,2,3,4,5 | C III 1,2,3 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | C III 6 | C III 5 |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | | | | |
| 1.1 | a Istituto tesoriere | 15.712.499,36 | 18.608.417,36 | | |
| 1.1 | b presso Banca d'Italia | 15.712.499,36 | 18.608.417,36 | | C IV 1a |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | | | | |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | | C IV 1 | C IV 1b e C IV 1c |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | C IV 2 | C IV 2 e C IV 3 |
| | Totale disponibilità liquide | 19.194.215,97 | 22.749.234,75 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 112.316.079,28 | 111.474.506,23 | | |
| I | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | | |
| 1.1 | Risconti attivi | 165.293,04 | 103.870,00 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 165.293,04 | 103.870,00 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 304.193.795,84 | 311.020.079,81 | | |

S.



| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| I | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| II | Fondo di dotazione | 122.633.801,57 | 122.633.801,57 | AI | AI |
| | Riserve | 70.872.400,02 | 69.882.230,81 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 21.330.718,15 | 21.295.595,97 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | <i>da capitale</i> | 20.464.514,70 | 20.519.420,97 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 29.019.372,10 | 28.064.322,70 | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | | - | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 57.795,07 | 2.891,17 | | |
| | Risultato economico dell'esercizio | 2.495.905,98 | 6.453.279,38 | AIX | AIX |
| III | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | | | |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 196.002.107,57 | 198.969.311,76 | | |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 156.595,07 | 83.250,44 | | |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 10.523,63 | 7.780,38 | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾ | 167.118,70 | 91.030,82 | | |
| | | 196.002.107,57 | 198.969.311,76 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 2.964,58 | 26.681,27 | B1 | B1 |
| 2 | per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | altri | 2.811.038,69 | 3.414.173,97 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | | | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 2.814.003,27 | 3.440.855,24 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 596.564,98 | 565.462,12 | C | C |
| | | 596.564,98 | 565.462,12 | | |
| D) DEBITI ⁽¹⁾ | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 36.774.613,48 | 40.729.334,28 | | |
| a | prestitti obbligazionari | | | D1 e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 1.985.012,00 | 2.708.330,00 | D4 | D3 e D4 |
| c | verso banche e tesorerie | 34.789.601,48 | 38.021.004,28 | D5 | |
| d | verso altri finanziatori | 26.764.581,38 | 29.784.692,06 | D7 | D6 |
| 2 | Debiti verso fornitori | | 25.956,00 | D6 | D5 |
| 3 | Accconti | 4.505.134,35 | 3.813.215,72 | | |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 2.666.214,87 | 2.640.214,92 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 317.398,00 | 364.283,00 | D9 | D8 |
| c | imprese controllate | 25.000,00 | 25.000,00 | D10 | D9 |
| d | imprese partecipate | 1.496.521,48 | 783.717,80 | | |
| e | altri soggetti | | | | |
| 5 | altri debiti | 36.721.337,72 | 33.439.279,63 | D12, D13, D14 | D11, D12, D13 |
| a | <i>tributari</i> | 7.720.712,62 | 6.805.454,65 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 283.117,75 | 202.470,62 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i> | | | | |
| d | <i>altri</i> | 28.717.507,35 | 26.431.354,36 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 104.765.666,93 | 107.792.477,69 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| II | Ratei passivi | | 4.565,00 | E | E |
| | Risconti passivi | 15.453,09 | 247.408,00 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | - | 247.408,00 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | | 247.408,00 | | |
| b | da altri soggetti | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 15.453,09 | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 15.453,09 | 251.973,00 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 15.453,09 | 251.973,00 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO | 304.193.795,84 | 311.020.079,81 | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 6.939.927,33 | 8.632.155,03 | | |
| | 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 | 6.939.927,33 | 8.632.155,03 | | |



Il Bilancio Consolidato

Il metodo proporzionale - consolidamento società partecipate.

In ambito dottrinale “con il consolidamento proporzionale, si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non compare la voce “Patrimonio netto di terzi” né quella “Utile di terzi” nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse.

Va infine notato che anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Nel caso di elisione di crediti e debiti tra consociate consolidate attraverso metodi diversi, è necessario, ai fini del consolidamento proporzionale, riclassificare la parte del credito o debito di competenza di terzi tra i crediti e i debiti verso terzi. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell’ipotesi di adozione del metodo integrale. È possibile prevedere due forme alternative di presentazione del consolidamento proporzionale, che conducono ai medesimi risultati:

- 1) la partecipante aggrega, linea per linea, la quota parte di ciascuna attività, passività, ricavi e costi alle rispettive voci del proprio bilancio cumulativamente ovvero aggiungendo linea per ogni voce;
- a) consolidamento proporzionale cd. ridotto: il bilancio consolidato della partecipante include, esponendole in voci separate (normalmente aggregate per classi), la quota parte di attività, passività, ricavi e costi appartenenti alla impresa sottoposta al controllo congiunto.”





ALTRE INFORMAZIONI

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

| Ente/Societa' | Crediti > 5 anni | Debiti > 5 anni |
|----------------------------------|------------------|-----------------|
| COMUNE DI RAGUSA | 7.637.910,86 | 2.975.243,66 |
| Ato Ambiente spa in liquidazione | 3.263.015,00 | 3.279.589,00 |
| Consorzio universitario | 1.125.172,80 | 1.908.659,98 |

Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello Stato Patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo

Comune di Ragusa.

Risconti:

Si rilevano risconti attivi per un totale pari ad € 80.526,04 così distinti:

- € 75.410,77 su polizze di assicurazione;
- € 5.115,27 su fitti passivi.

Si rilevano risconti passivi per un totale pari ad € 15.453,09 così distinti:

- € 2.909,45 su canoni concessione;
- € 12.543,64 su fitti attivi.

Ratei:

- Non si registrano ratei attivi e passivi nell'esercizio

Consorzio Universitario:

Non risultano rilevati ratei e risconti

ATO Ambiente in liquidazione

Risconti:

- Si rilevano in totale Risconti attivi per € 84.767,00 che 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;
- Non si registrano risconti passivi.

Ratei:

- Non si registrano ratei attivi e passivi nell'esercizio

La voce “altri accantonamenti” rappresenta, per € 2.070.745,69, l'importo accantonato dal Comune di Ragusa per fondo rischi spese legali e fondo passività potenziali, per € 685.294,00 l'importo accantonato dall'ATO Ambiente in liquidazione per interessi passivi verso fornitori per contenziosi in corso e per € 54.999,00 l'importo accantonato dall'ATO Ambiente in liquidazione per fondo manutenzione mezzi AMIU. Non si rilevano importi accantonati nel bilancio del Consorzio

**Fatti di rilievo dopo la chiusura del Bilancio d'esercizio**

Nessun rilievo viene riferito.

Debiti o crediti assistiti da garanzie reali

Non sono presenti debiti/crediti assistiti da garanzie reali del Comune.

Suddivisione degli oneri finanziari per tipologia di finanziamento

La suddivisione degli oneri finanziari e' la seguente :

| | Comune di Ragusa | Consorzio Universitario | ATO Ambiente s.p.a. in liquidazione |
|--|------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Interessi attivi | | | |
| Interessi diversi | 34,93 | | |
| Interessi di mora su riscossioni ruoli | 39.218,81 | | |
| Interessi attivi v/banche | | | 30,00 |
| Interessi passivi | | | |
| Interessi su rate mutuo | 1.457.187,06 | | |
| Interessi su debiti v/banche | | | 44.609,00 |
| Interessi passivi v/altri | 3.807,96 | 918,00 | |
| Interessi passivi v/Enti impositori | | | 58.180,00 |
| Interessi passivi di mora | | | 4.234,00 |

Proventi e oneri straordinari

| | Comune di Ragusa | Consorzio Universitario | ATO AMBIENTE |
|---|------------------|-------------------------|--------------|
| Proventi straordinari | | | |
| Proventi da permessi di costruire | 412.373,05 | | |
| Proventi da trasferimenti in conto cap | 3.631.855,96 | | |
| Sopr. Attive e insuss. Del passivo | 5.184.870,44 | | |
| Altri porventi straordinari | | | |
| Recuperi e rimborsi diversi | | 8.453,67 | |
| Insussistenze del passivo per eliminazione residui dal c/consuntivo | | 87.694,37 | |
| Utilizzo avанzo amministr. nel 2018 | | 54.404,33 | |
| Oneri straordinari | | | |
| Trasferimenti in conto capitale | 427.030,17 | | |
| Sopr.pass. e insussistenze dell'attivo | 8.508.165,51 | | |
| Altri oneri straordinari | 1.643.971,80 | 35.282,93 | |



Ammontare dei compensi amministratori e 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.

Informazioni su strumenti finanziari derivati sul fair value, entita' e natura.

Non presenti in nessuna delle realta' consolidate.

