
Comune di Modica

Provincia di Ragusa

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

2.5 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.6 Analisi poste Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Modica

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Modica e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente al seguente risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

| Conto Economico | Dati dell'Ente | Dati degli enti consolidati | Altre Rettifiche (ope inf, rett cons) | Dati finali Bilancio Consolidato |
|---|----------------------|-----------------------------|--|----------------------------------|
| A) Componenti positivi della gestione | 56.261.160,29 | 3.302.436,43 | -1.637.460,53 | 57.926.136,19 |
| B) Componenti negativi della gestione | 56.622.336,88 | 4.193.885,21 | -1.637.460,53 | 59.178.761,56 |
| Risultato gestione operativa (A-B) | -361.176,59 | -891.448,79 | 0,01 | -1.252.625,37 |
| C) Saldo proventi e oneri finanziari | -3.420.201,38 | 4.172,07 | -0,01 | -3.416.029,32 |
| D) Rettifiche attività finanziarie | -232.941,88 | 0,00 | 0,00 | -232.941,88 |
| E) Saldo proventi e oneri straordinari | -2.133.637,56 | 3.641,18 | 0,00 | -2.129.996,38 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) | -6.147.957,41 | -883.635,54 | 0,00 | -7.031.592,95 |
| Imposte | 862.181,95 | 1.872,00 | 0,02 | 864.053,97 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | -7.010.139,36 | -885.507,54 | -0,02 | -7.895.646,92 |

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Modica

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Modica e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente ai seguenti valori dello Stato Patrimoniale, parte Attivo e parte Passivo, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

| Stato Patrimoniale | Dati dell'Ente | Dati degli enti consolidati | Altre Rettifiche (ope inf, rett cons) | Dati finali Bilancio Consolidato |
|---|-----------------------|-----------------------------|--|----------------------------------|
| A) Crediti Vs Partecipanti | 0,00 | 1,29 | 0,00 | 1,29 |
| BI) Immobilizzazioni immateriali | 187.381,81 | 23.309,41 | 0,09 | 210.691,31 |
| BII e III) Immobilizzazioni materiali | 50.586.327,35 | 400.635,34 | 0,00 | 50.986.962,69 |
| BIV) Immobilizzazioni Finanziarie | 352.683,41 | 169,40 | -309.354,64 | 43.498,17 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 51.126.392,57 | 424.114,15 | -309.354,55 | 51.241.152,17 |
| CI) Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CII) Crediti | 68.661.067,26 | 14.836.122,65 | -309.056,74 | 83.188.133,17 |
| CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CIV) Disponibilità liquide | 176.305,98 | 549.283,26 | 0,00 | 725.589,24 |
| Totale attivo circolante (C) | 68.837.373,24 | 15.385.405,91 | -309.056,74 | 83.913.722,41 |
| Totale ratei e risconti attivi (D) | 0,00 | 306.243,45 | 0,00 | 306.243,45 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 119.963.765,81 | 16.115.764,78 | -618.411,27 | 135.461.119,32 |
| A) Totale Patrimonio Netto | 13.447.612,29 | -576.149,99 | -309.357,54 | 12.562.104,76 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 406.676,94 | 1.740.260,69 | 3,00 | 2.146.940,63 |
| C) Trattamento Fine Rapporto | 0,00 | 14.633,00 | 0,00 | 14.633,00 |
| D) Debiti | 106.109.476,58 | 14.935.501,18 | -309.056,73 | 120.735.921,03 |
| E) Ratei e Risconti Passivi | 0,00 | 1.519,90 | 0,00 | 1.519,90 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 119.963.765,81 | 16.115.764,78 | -618.411,27 | 135.461.119,32 |

2. Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che :
“ *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. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti*”.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“*Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:*

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Il presente documento è redatto in conformità con la disciplina definita dalle seguenti norme e principi contabili:

I. D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014 e dalla legge 190/2014 (legge di stabilità 2015) che detta le disposizioni sull’armonizzazione dei sistemi contabili per le Regioni, Province ed Enti Locali, prevedendo gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati (artt. 11-bis, 11-ter, 11-quater, 11-quinquies);

II. Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, che indica i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell’Area di

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Consolidamento, individuando altresì gli step procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa;

III. Schema di Bilancio Consolidato, allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;

IV. Testo Unico degli Enti Locali, D.Lgs. n. 267/2000, ed in particolare:

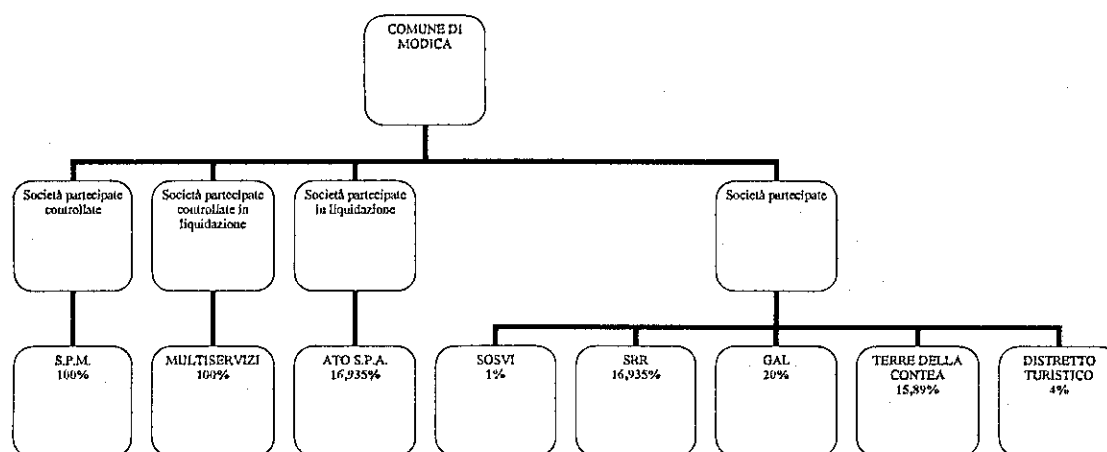
(a) Art. 147-quater, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate, e indica il Bilancio Consolidato quale strumento Contabile per la rilevazione – secondo la competenza economica – dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate;

(b) Artt. 151, comma 8 e 233-bis, che contestualizzano il Bilancio Consolidato, nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'Ordinamento finanziario e contabile degli E.E.L.L., rinviando al citato D.Lgs. 118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione.

Per quanto non specificatamente previsto dal principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato delle Amministrazioni Pubbliche, come esplicitamente indicato al par. 6 del medesimo documento, si fa rinvio alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate da principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC"). In particolare si richiama il Principio Contabile n. 17 dell'OIC: Bilancio Consolidato.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

Il Comune di Modica, come approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 26 del 30 gennaio 2018, detiene partecipazioni dirette in 8 società, di cui :



Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “Comune di Modica” ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 323 del 20 dicembre 2018, con la quale sono stati individuati gli enti e le società componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Modica” e quelle rientranti nel Perimetro di Consolidamento, come di seguito rappresentato:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

“GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI MODICA”

| | |
|---|--------|
| So.Svi. Srl C.F. 01158290880 | 1% |
| Terre della Contea S.C.a R.L. C.F. 01178980882 | 15,89% |
| ATO Ragusa Ambiente S.p.A. In liquid. C. F. 01221700881 | 16% |
| S.R.R. - Servizio Rifiuti ATO 7 Rg Società Consortile per Azioni C.F. 01544690884 | 16,94% |
| Gruppo Azione Locale Terra Barocca Società Consortile a r.l. C.F. 01627930884 | 20% |
| Distretto Turistico del SUD-EST S.C.R.L. C.F. 0174634089 | 4% |
| MODICA MULTISERVIZI s.r.l. In liquid. C.F. 01274180882 | 100% |
| SERVIZI PER MODICA s.r.l. C.F. 01287240889 | 100% |
| CONSORZIO AUTOSTRADE SICILIANE | 0,06% |

Per la determinazione del Perimetro di Consolidamento del Comune di Modica, non sono stati inseriti nell'elenco gli enti/società che rientrano nei casi di:

1. “*irrilevanza*”, ovvero o quando il bilancio di un componente presenta, per i seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo (paragrafo 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al Dlgs n. 118/2011). In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;
2. “*impossibilità*” a reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Inoltre, per stabilire il Perimetro di Consolidamento del Comune di Modica, la soglia di rilevanza è stata determinata prendendo a riferimento i parametri del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, anno 2017, del Rendiconto 2017, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 108 del 29/11/2018, di seguito rappresentati:

| | Comune di MODICA | % | SOGLIA DI RILEVANZA |
|----------------------------------|------------------|---|---------------------|
| Totale dell'Attivo | 121.700.067,80 | 3 | 3.651.002,03 |
| Patrimonio netto | 19.183.889,68 | 3 | 575.516,69 |
| Totale dei ricavi caratteristici | 61.911.011,38 | 3 | 1.857.330,34 |

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Il Principio Contabile Applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, dispone che “*A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione*”.

Gli Enti, Aziende e Società componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Modica” facenti parte del Perimetro di Consolidamento e, pertanto, compresi nel Bilancio Consolidato dell'anno 2018, sono:

| ENTE - SOCIETA' | ULTIMO BILANCIO | TOTALE | PATRIMONIO | VALORE | RILEVANTE |
|---------------------------------------|-----------------|---------------|--------------|--------------|-----------|
| | APPROVATO | ATTIVO | NETTO | PRODUZIONE | SI/NO |
| ATO Ragusa Ambiente S.p.A. in liquid. | 2016 | 33.946.762,00 | 173.345,00 | 4.504.548,00 | SI |
| MODICA MULTISERVIZI s.r.l. in liquid. | 2017 | 4.469.237,00 | 251.069,00 | 223.946,00 | SI |
| SERVIZI PER MODICA s.r.l. | 2017 | 4.478.371,00 | (778.219,00) | 2.593.581,00 | SI |

Il Bilancio Consolidato, anno 2018, del Comune di Modica è stato redatto con le società partecipate “Modica Multiservizi srl in liquidazione”, “Servizi Per Modica srl” e “Società ATO Ragusa Ambiente SpA in liquidazione”, nel rispetto delle disposizioni di cui al principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.lgs. n. 118/2011.

2.3 I Criteri di Formazione

Il Bilancio Consolidato del Gruppo pubblico è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico; ad esso è allegata la Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art.5 del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato.

Il Bilancio Consolidato trae origine dal rendiconto del Comune di Modica, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 108 del 29/11/2018, e dai bilanci redatti dalle società ed enti inclusi nell'Area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari. La data di chiusura dei bilanci del Comune di Modica e delle società ed enti compresi nell'Area di Consolidamento è il 31 dicembre 2017.

In applicazione del principio contabile di riferimento, il metodo di consolidamento adottato per le società ed enti strumentali controllati direttamente è quello integrale, disciplinato dall'art.31 del D.Lgs. 127/91, mentre quello adottato per società ed enti partecipati è quello proporzionale, richiamato dall'art. 37 del D.Lgs. 127/91.

Il metodo integrale prevede l'attrazione all'interno del Bilancio consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del gruppo. Gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché i costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi, sono ripresi linea

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

per linea con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento. Le quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi sono evidenziate nel contesto del patrimonio netto e la parte del risultato economico di terzi viene distinta nel risultato consolidato (art. 32 del D.Lgs. 127/91).

Il metodo proporzionale prevede l'attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo per una quota proporzionale alla partecipazione detenuta e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi.

L'esito del processo di consolidamento consiste nella rappresentazione del capitale di funzionamento e del reddito del Gruppo, risultante dalle operazioni aziendali svolte dai componenti del Gruppo stesso con economie terze; pertanto il processo di redazione del Bilancio Consolidato prevede che siano eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del Gruppo: qualora non fossero eliminati, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Il principio contabile applicato prevede che il Bilancio Consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1).

Lo stesso principio evidenzia altresì 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”*.

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato sono i seguenti:

- *Chiarezza e Veridicità*: il Bilancio deve rappresentare in modo “veritiero” e “corretto” la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'Area di consolidamento;
- *Uniformità*: le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi;
- *Continuità*: le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dall'esercizio precedente;
- *Contemporaneità*: la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'Area di consolidamento devono fare riferimento al medesimo arco temporale;
- *Competenza*: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni

pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Occorre evidenziare che l'applicazione del criterio dell'Uniformità nell'ambito del consolidamento del bilancio del Comune, appare alquanto difficoltoso, in quanto gli organismi oggetto di consolidamento svolgono funzioni ed attività totalmente difformi tra loro.

In ossequio all'allegato 4/3 al Decreto 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria", analogamente al Comune di Modica, nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni.

Ciò al fine, tra le altre cose, di predisporre il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, nonché il bilancio consolidato.

Attraverso il Bilancio consolidato si è in grado di rappresentare il gruppo in termini di situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che gli enti redigano il bilancio consolidato secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale del Comune di Modica del Rendiconto 2018, sono stati approvati dal Consiglio comunale con deliberazione n.74 del 02 ottobre 2019, nei seguenti risultati finali:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Comune di Modica

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

| CONTO ECONOMICO | | 2018 | 2017 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 32.347.069,23 | 34.511.859,09 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 5.416.258,96 | 5.410.724,23 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 9.029.872,68 | 12.314.692,73 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 9.029.872,68 | 8.757.192,73 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 3.557.500,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 6.089.867,23 | 7.602.391,26 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 739.107,84 | 340.419,08 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 5.350.759,39 | 7.261.972,18 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 3.378.092,19 | 2.071.343,47 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 56.261.160,25 | 61.911.011,38 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 591.159,59 | 577.706,40 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 27.308.970,32 | 22.713.173,58 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 1.037.118,52 | 937.483,00 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 4.453.895,39 | 5.246.808,17 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 4.453.895,39 | 5.246.808,17 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 13.217.840,75 | 13.422.361,56 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 2.977.900,02 | 3.212.850,88 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 1.244,31 | 1.129,19 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.976.655,71 | 3.211.721,69 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 0,00 | 0,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 4.339.265,21 | 7.470.371,53 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 2.696.187,08 | 2.811.572,12 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 56.622.336,88 | 56.392.327,74 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -361.176,59 | 5.518.684,14 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 23.300,33 | 9.001,82 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 23.300,33 | 9.001,82 | | |
| <u>Oneri finanziari</u> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 3.443.501,71 | 3.247.053,90 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 3.443.501,71 | 3.247.053,90 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | | 3.443.501,71 | 3.247.053,90 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -3.420.201,38 | -3.238.052,08 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 64.225,22 | 19.850,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 297.167,10 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | -232.941,88 | 19.850,00 | | |

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Allegato n. 10 - Rendikonto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

| CONTO ECONOMICO | | 2018 | 2017 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 11.901.989,69 | 7.077.771,19 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 3.399.380,23 | 3.461.116,68 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 8.494.801,46 | 3.574.928,72 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 7.805,00 | 41.695,79 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale proventi straordinari | 11.901.989,69 | 7.077.771,19 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 14.035.627,25 | 14.376.707,14 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 13.736.198,45 | 11.161.098,06 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 5.421,76 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 294.007,04 | 3.215.609,08 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 14.035.627,25 | 14.376.707,14 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -2.133.637,56 | -7.298.935,95 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E) | 6.147.957,41 | -4.998.453,85 | | |
| 26 | Imposte | 862.181,95 | 829.263,07 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -7.010.139,36 | -5.827.716,96 | E23 | E23 |

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Comune di Modica

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2018 | 2017 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|-------------------------------------|--|---------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| I | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | B1 | B1 |
| | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 7.115,88 | 15.400,40 | B11 | B11 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | B14 | B14 |
| | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | B15 | B15 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 180.265,93 | 1.129,10 | B16 | B16 |
| | 9 Altre | 0,00 | 0,00 | B17 | B17 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 187.381,81 | 16.529,50 | | |
| II | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | |
| | 1 Beni demaniali | 42.651.532,04 | 42.667.126,93 | | |
| | 1.1 Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.2 Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 37.770.156,34 | 37.509.963,03 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 4.881.375,70 | 5.157.163,90 | | |
| | III 2 Altre immobilizzazioni materiali | 7.934.795,31 | 6.720.164,49 | | |
| | 2.1 Terreni | 3.933.421,00 | 3.933.421,00 | BII1 | BII1 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 Fabbricati | 3.464.968,52 | 2.615.501,50 | | |
| III | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 0,00 | 0,00 | BII2 | BII2 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 33.069,86 | 31.439,36 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 7.393,20 | 14.786,40 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 55.083,42 | 69.682,72 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | 311.749,13 | 0,00 | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 129.110,18 | 55.333,51 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 50.586.327,35 | 49.367.291,42 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni finanziarie</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in | 352.683,41 | 557.596,09 | BIII1 | BIII1 |
| | a imprese controllate | 279.990,00 | 549.127,90 | BIII1a | BIII1a |
| | b imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| | c altri soggetti | 72.693,41 | 8.468,19 | | |
| | 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | d altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 Altri titoli | 0,00 | 23.001,72 | BIII3 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | 352.683,41 | 580.597,81 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 51.126.392,57 | 49.984.418,73 | | |

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2018 | 2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | <u>Crediti</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 26.753.598,28 | 22.924.422,57 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 26.753.598,28 | 22.761.613,39 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 162.809,18 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 19.049.609,53 | 20.484.590,90 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 18.998.502,34 | 20.226.102,52 | | |
| b | Imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CI12 | CI12 |
| c | Imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CI13 | CI13 |
| d | verso altri soggetti | 51.107,19 | 258.488,38 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 15.157.096,18 | 13.214.541,19 | CI11 | CI11 |
| 4 | Altri Crediti | 7.700.763,27 | 8.980.451,56 | CI15 | CI15 |
| a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| c | altri | 7.700.763,27 | 8.980.451,56 | | |
| | Totale crediti | 68.661.067,26 | 65.604.006,22 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CI11,2,3,4,5 | CI11,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CI16 | CI15 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 176.305,98 | 176.305,98 | | |
| a | Istituto tesoriere | 176.305,98 | 176.305,98 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 176.305,98 | 176.305,98 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 68.837.373,24 | 65.780.312,20 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 5.953.336,87 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 5.953.336,87 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C-D) | 119.963.765,81 | 121.718.067,80 | | |

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Comune di Modica

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2018 | 2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 15.352.705,85 | 15.352.705,85 | AI | AI |
| II | Riserve | 35.810.457,50 | 40.364.312,49 | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 451.347,86 | 6.279.064,82 | AIV, AV, AVI, | AIV, AV, AVI, |
| b | da capitale | 0,00 | 510.415,75 | AVII, AVII | AVII, AVII |
| c | da permessi di costruire | 2.147.414,48 | 1.516.251,28 | AII, AIII | AII, AIII |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 33.211.695,16 | 32.058.580,64 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -7.010.139,36 | -5.827.716,96 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 13.447.612,29 | 19.183.889,68 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 406.676,94 | 0,00 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 406.676,94 | 0,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 38.852.888,78 | 38.900.720,02 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | verso altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 18.453.435,67 | 17.129.076,45 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 20.399.453,11 | 21.771.643,57 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 37.418.294,06 | 34.599.026,99 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 9.875.986,60 | 9.338.195,24 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 3.514.255,60 | 3.836.168,38 | | |
| c | imprese controllate | 0,00 | 88.844,11 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 6.361.731,00 | 5.413.182,75 | | |
| 5 | Altri debiti | 19.962.307,14 | 19.696.235,87 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 1.345.763,69 | 686.324,02 | | |
| b | verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 1.303.089,02 | 716.252,99 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| d | altri | 17.313.454,43 | 18.293.658,86 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 106.109.476,58 | 102.534.178,12 | | |

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Comune di Modica

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2018 | 2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| | Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 119.963.765,81 | 121.718.067,80 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 38.477,53 | 12.574,11 | | |
| 2) | Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| 3) | Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| 4) | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| 5) | Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) | Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) | Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 38.477,53 | 12.574,11 | | |

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

I bilanci delle società partecipate del Comune di Modica, "Modica Multiservizi srl in liquidazione", "Servizi Per Modica srl" e "Società ATO Ragusa Ambiente SpA in liquidazione", anno 2018, approvati, presentano le seguenti risultanze:

| Denominazione Società / Ente Strumentale: SERVIZI PER MODICA S.R.L. | |
|--|---------------------------|
| Denominazione | SERVIZI PER MODICA S.R.L. |
| Sede | MODICA |
| Capitale Sociale | 28.921,00 |
| Quote/azioni possedute | |
| Percentuale di partecipazione | 100 % |
| Tipologia partecipazione | Controllata |
| Inserita nel perimetro di consolidamento | Sì |
| Metodo di consolidamento | Integrale |

| | 2018 |
|--|--------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.585.118,26 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 2.455.349,66 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA | -870.231,40 |
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -7.692,32 |
| RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE | 0,00 |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 3.641,18 |
| IMPOSTE SUL REDDITO | 0,00 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | -874.282,54 |

| | 2018 |
|---------------------------|---------------------|
| CREDITI VS. PARTECIPANTI | 0,00 |
| ATTIVO IMMOBILIZZATO | 316.568,18 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | 4.756.811,39 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 291.883,87 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 5.365.263,44 |
| PATRIMONIO NETTO | -845.361,54 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | 305.642,06 |
| TFR | 0,00 |
| DEBITI | 5.903.463,02 |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI | 1.519,90 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 5.365.263,44 |

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

**Denominazione Società / Ente Strumentale: MODICA MULTISERVIZI SRL IN
LIQUIDAZIONE**

| | |
|--|--|
| Denominazione | MODICA MULTISERVIZI SRL IN LIQUIDAZIONE |
| Sede | MODICA |
| Capitale Sociale | 251.072,00 |
| Quote/azioni possedute | |
| Percentuale di partecipazione | 100 % |
| Tipologia partecipazione | Controllata |
| Inserita nel perimetro di consolidamento | Sì |
| Metodo di consolidamento | Integrale |

| | 2018 |
|---|-------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 260.850,00 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 300.192,00 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA | -39.342,00 |
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 29.989,00 |
| RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE | 0,00 |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 0,00 |
| IMPOSTE SUL REDDITO | 1.872,00 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | -11.225,00 |

| | 2018 |
|---------------------------|---------------------|
| CREDITI VS. PARTECIPANTI | 0,00 |
| ATTIVO IMMOBILIZZATO | 0,00 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | 4.604.523,00 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 4.604.523,00 |
| PATRIMONIO NETTO | 239.847,00 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.309.213,00 |
| TFR | 14.633,00 |
| DEBITI | 3.040.830,00 |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 4.604.523,00 |

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

| |
|---|
| Denominazione Società / Ente Strumentale: ATO RAGUSA AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE |
|---|

| | |
|--|---|
| Denominazione | Società ATO Ragusa Ambiente SpA in liquidazione |
| Sede | RAGUSA |
| Capitale Sociale | 100.000,00 |
| Quote/azioni possedute | |
| Percentuale di partecipazione | 100 % |
| Tipologia partecipazione | Controllata |
| Inserita nel perimetro di consolidamento | Sì |
| Metodo di consolidamento | Integrale |

| | 2018 |
|---------------------------|----------------------|
| CREDITI VS. PARTECIPANTI | 7,60 |
| ATTIVO IMMOBILIZZATO | 634.864,03 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | 35.561.225,00 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 84.767,27 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 36.280.863,90 |
| PATRIMONIO NETTO | 173.344,45 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | 740.292,99 |
| TFR | 0,00 |
| DEBITI | 35.367.226,46 |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 36.280.863,90 |

2.4 Metodo di Consolidamento

In riferimento al metodo applicato per il consolidamento è stato applicato il metodo integrale . Pertanto i bilanci della Capogruppo delle società “Modica Multiservizi srl in liquidazione”, “Servizi Per Modica srl” e Società ATO Ragusa Ambiente S.p.A in liquidazione”, rettificati secondo le disposizioni dell'Allegato n. 4/4, punti 4.1 e 4.2, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico.

2.5 Criteri di Valutazione Applicati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Modica ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come disposto dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 che consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri, sia pur difformi, sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.6 Riclassificazioni

Attraverso il Bilancio consolidato si è in grado di rappresentare il gruppo in termini di situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che gli enti redigano il bilancio consolidato secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Gli uffici preposti hanno pertanto proceduto con l'aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito del Comune di Modica nella sua veste di Capogruppo, con i corrispondenti valori degli organismi rientranti nell'Area di consolidamento.

2.7 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

A) Eliminazione valore contabile delle partecipazioni

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- a) il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- b) il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una "differenza di consolidamento", mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "riserva di consolidamento".

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Per le partecipazioni acquistate in esercizi remoti rispetto a quello di redazione del bilancio consolidato, per le quali non sia disponibile una valida documentazione che consenta di determinare i valori correnti delle attività e passività alla data di acquisto, il valore netto contabile va considerato al valore corrente attuale.

Nel rispetto di quanto sopra riportato si è provveduto a:

- verificare il valore delle singole partecipazioni detenute dal Comune e iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale dello stesso al 31.12.2018;
- valutare, con il metodo del patrimonio netto al valore corrente attuale, il valore delle singole partecipazioni;
- rilevazione ed iscrizione delle differenze positive e/o negative di consolidamento nello stato Patrimoniale del bilancio consolidato.

B) Rettifiche/elisioni partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo:

"Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici".

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione - elisione dei relativi dati contabili è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nell'Area di consolidamento si è proceduto ad eliminare le operazioni ed i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. Se non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

I passaggi operativi posti in essere dal Comune sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno dell'Area di Consolidamento del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo;
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Tutte le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi e pertanto si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

2.8 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore delle immobilizzazioni rispetto al costo iscritto.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Al riguardo si segnala che, le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti. L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato n. 4/3 del D. Lgs. 118/2011).

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono state iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto.

CREDITI

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo.

RIMANENZE

Analogamente all'esercizio 2017, per l'Ente non risultano rimanenze, mentre per le società risultano valutate al costo.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono state iscritte al loro valore nominale o numerario ovvero al loro effettivo importo. Le disponibilità liquide al 31/12/2018 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili dei conti bancari.

RATEI E RISCONTI

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi .

DEBITI

Debiti da finanziamento:

sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Debiti verso fornitori:

i debiti da funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

Debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

2.9 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

COSTI E RICAVI

Sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

IMPOSTE SUL REDDITO

Sono stati classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio.

Le imposte sul reddito dell'esercizio accolgono imposte correnti IRAP ed IRES calcolate in base alle regole dettate per gli enti commerciali.

SPESE DEL PERSONALE

Con riferimento alla spesa di personale utilizzato dagli Organismi dell'Area di Consolidamento, a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale, si riporta di seguito il riepilogo delle voci rilevate dai bilanci dei singoli organismi.

SERVIZI PER MODICA srl

Costi per il personale

Salari e stipendi: 1.425.742,72

Oneri sociali: 425.955,32

Trattamento di fine rapporto: 117.863,24

Transazioni cause di lavoro: 8.009,42

Totale: 1.977.570,70

Amministratore unico:1

Dirigenti:0

Dipendenti: 92, di cui n.38 part-time

MODICA MULTISERVIZI srl in liquidazione

Costi per il personale

Salari e stipendi: 170.857,00

Oneri sociali: 54.964,00

Trattamento di fine rapporto: 13.109,00

Totale: 238.930,00

Liquidatori:2

Dipendenti: 12

Società ATO Ragusa Ambiente SpA in liquidazione

Costi per il personale

Salari e stipendi: 92.571,75

Oneri sociali:

Trattamento di fine rapporto:

Totale: 92.571,75

Liquidatori:3

Dipendenti:

2.10 Altri dati ed informazioni richiesti dalla Nota Integrativa**A. PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE**

Si evidenzia che nel triennio 2014-2016 gli Organismi presenti nell'Area di Consolidamento hanno riportato i seguenti risultati economici:

| SERVIZI PER MODICA srl | | | |
|------------------------|------------|------------|----------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| UTILE | - | - | 2.212,00 |
| PERDITA | 687.233,00 | 153.847,00 | |

| MODICA MULTISERVIZI srl in liquidazione | | | |
|---|-----------|-----------|----------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| UTILE | - | - | |
| PERDITA | 42.775,00 | 62.357,00 | 3.829,00 |

| Società ATO Ragusa Ambiente SpA in liquidazione | | | |
|---|------|------|------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| UTILE | | | |
| PERDITA | | | |

L'Ente nel corso del medesimo triennio non ha ripianato perdite attraverso conferimenti od altre operazioni finanziarie nei confronti degli Organismi presenti nell'Area di Consolidamento.

B. COMPENSI SPETTANTI AD AMMINISTRATORI E SINDACI

Si evidenzia che, in forza delle vigenti disposizioni normative, Amministratori e Revisori dell'Ente non rivestono incarichi negli Organismi inclusi nell'Area di Consolidamento, ad eccezione della rappresentanza dell'Ente in seno alle Assemblee da parte del Sindaco, per le cui sedute non è previsto alcun compenso.

C. CREDITI / DEBITI di durata residua superiore a 5 anni

Relativamente ai rapporti infragruppo non sono stati evidenziati crediti / debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Per le poste di spettanza dei singoli organismi, si rinvia al dettaglio delle poste di bilancio, con riferimento alle specifiche contenute nelle singole note integrative.

D. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Relativamente alla suddivisione degli interessi e degli oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento, per le poste di spettanza dei singoli organismi, si rinvia al dettaglio delle poste di bilancio, con riferimento alle specifiche contenute nelle singole note integrative.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Luogo Modica li _____

Il Sindaco _____

Il Responsabile Servizio Finanziario _____

