



COMUNE DI RIBERA

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

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

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

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del gruppo amministrazione pubblica Comune di Ribera

Il Gruppo Comune di Ribera è così costituito:

SOCIETA' PARTECIPATE		SO.GE.I.R. AG 1 S.p.A. in LIQUIDAZIONE		14,29%				
organism. Partecip.	% di partecipazione della proprietaria	% di partecipazione del comune	classificazione	metodo consolidam.	% di consolidam.	valore di partecipazione al 31/12/N nel bilancio della proprietaria	valore patrimonio netto al 31/12/N al netto del risult. di esercizio	differenza di consolidamento
SOGEIR	14,29%	14,29%	società partecipata	proporzionale	14,29%	285.800,00	326.437,04	-40.637,04
Totale						285.800,00	326.437,04	-40.637,04

Nel bilancio consolidato del Comune i valori della società partecipata sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta

Il bilancio consolidato del Comune di Ribera si chiude con un utile consolidato pari a euro 1.171.464,75.

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

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche " per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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 di Ribera:

Conto economico	comune	impatto valori consolidati	bilancio consolidato
valore della produzione	€ 15.012.501,01	€ 331.556,01	€ 15.344.057,02
costi della produzione	€ 13.914.743,78	€ 289.906,10	€ 14.204.649,88
risultato della gestione operativa	€ 1.097.757,23	€ 41.649,91	€ 1.139.407,14
proventi e oneri finanziari	-€ 83.340,00	-€ 15.450,63	-€ 98.790,63
rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
proventi e oneri straordinari	€ 524.724,01	€ 0,00	€ 524.724,01
imposte sul reddito	€ 368.602,76	€ 25.273,01	€ 393.875,77
risultato di esercizio	€ 1.170.538,48	€ 926,27	€ 1.171.464,75

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

Macro – classe A “componenti positivi della gestione	Importo	%
Proventi da tributi	€ 9.298.272,49	60,60%
proventi da trasferimenti e contributi	€ 5.273.126,67	34,37%
proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 93.220,41	0,61%
ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 242.902,04	1,58%
altri ricavi e proventi diversi	€ 337.441,40	2,20%
contributi in coto esercizio	€ 99.094,01	0,65%
Totale della macro -classe A	€ 15.344.057,02	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro – classe B “componenti negativi della gestione	Importo	%
acquisto di materie prime e/o di consumo	€ 404.325,74	2,85%
prestazioni di servizi	€ 6.251.843,58	44,01%
utilizzo beni di terzi	€ 43.852,33	0,31%
trasferimenti correnti	€ 1.166.439,59	8,21%
personale	€ 5.836.196,24	41,09%
ammontamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 2.966,69	0,02%
ammontamenti di immobilizzazioni materiali	€ 407.895,98	2,87%
variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 795,52	-0,01%
accantonamento per rischi	€ 24.293,00	0,17%
altri accantonamenti	€ 3.465,00	0,02%
Oneri diversi di gestione	€ 64.167,25	0,45%
Totale della macro -classe B	€ 14.204.649,88	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro – classe C “proventi e oneri finanziari	Importo	%
Altri proventi finanziari	€ 1.062,23	100,00%
Totale proventi finanziari	€ 1.062,23	
interessi passivi	-€ 84.396,51	43,82%
altri oneri finanziari	-€ 15.456,35	56,18%
Totale oneri finanziari	-€ 99.852,86	100,00%
Totale della macro -classe A	-€ 98.790,63	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro – classe E “ Proventi e oneri Straordinari	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 94.841,16	11,56%
Soprawenienzeze attive e insussistenze del passivo	€ 682.488,93	83,22%
altri oneri straordinari	€ 42.742,94	5,21%
Totale proventi straordinari	€ 820.073,03	100,00%
trasferimenti in conto capitale	€ 5.000,00	1,69%
Soprawenienzeze attive e insussistenze dell'attivo	€ 10.409,28	3,52%
altri oneri straordinari	€ 279.939,74	94,78%
Totale oneri straordinari	€ 295.349,02	100,00%
Totale della macro -classe E	€ 524.724,01	100,00%

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al “Comune di Ribera” e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento.

Stato patrimoniale	comune	impatto valori consolidati	bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 46.474,37	€ 46.474,37
immobilizzazioni immateriali	€ 21.591,49	€ 0,00	€ 21.591,49
immobilizzazioni materiali	€ 21.141.621,60	€ 1.111.625,09	€ 22.253.246,69
immobilizzazioni finanziarie	€ 347.801,94	-€ 271.199,62	€ 76.602,32
Totale immobilizzazioni	€ 21.511.015,03	€ 840.425,47	€ 22.351.440,50
Rimanenze	€ 0,00	€ 34.912,18	€ 34.912,18
Crediti	€ 5.352.584,08	€ 1.779.427,84	€ 7.132.011,92
Attività finanziarie che non cost. Imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 2.685.191,99	€ 21.790,54	€ 2.706.982,53
Totale attivo circolante	€ 8.037.776,07	€ 1.836.130,56	€ 9.873.906,63
Totale ratei e risconti attivi	€ 18.048,30	€ 17.094,70	€ 35.143,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 29.566.839,40	€ 2.740.125,10	€ 32.306.964,50
Patrimonio netto	€ 23.459.971,96	€ 41.563,32	€ 23.501.535,28
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 0,00
Fondi per rischi ed oneri	€ 530.450,87	€ 68.323,21	€ 598.774,08
TFR	€ 0,00	€ 39.181,61	€ 39.181,61
Debiti	€ 5.512.613,03	€ 2.208.872,20	€ 7.721.485,23
Ratei e Risocnti passivi	€ 63.803,54	€ 382.184,76	€ 445.988,30
TOTALE DEL PASSIVO	€ 29.566.839,40	€ 2.740.125,10	€ 32.306.964,50

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto è costituito dalle risorse proprie dell'Ente (netto patrimoniale), dalle riserve (da risultato economico di esercizi precedenti, da capitale, da permessi di costruire per la parte destinata al finanziamento degli investimenti, e dal risultato economico dell'esercizio): misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali

Finalità del Bilancio consolidato

La principale finalità del Bilancio consolidato è la rappresentazione completa e veritiera della situazione economica, finanziaria e patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica con l'obiettivo di sopperire alle carenze informative dei singoli bilanci forniti dai componenti del gruppo; ciò al fine di consentire una visione d'insieme delle attività svolte dall'ente attraverso il gruppo.

Da rilevare come venga in tal modo attribuito al Comune un nuovo e più efficace strumento di programmazione, gestione e controllo.

Partendo da tale rilevazione nel corso dell'anno 2016 l'Ente è chiamato ad esprimersi, attraverso l'adozione del Bilancio Consolidato, sul proprio assetto societario al 31/12/2016 ed alla valenza economico patrimoniale che le partecipazioni determinano, in attuazione agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 e attualizzato con Decreto

Legislativo 16 giugno 2017, n° 100, a cui si rimanda per ogni altra informazione normativa ritenuta necessaria.

NOTA INTEGRATIVA

Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- *gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;*
- *al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:*
 - *gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;*
 - *gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Il Comune di Ribera è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Ribera riferito all'esercizio 2016.

Per l'anno 2016, con deliberazione di Giunta comunale n. 205 del 13.07.2017 ad oggetto “BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO “COMUNE DI RIBERA – INDIVIDUAZIONE COMPONENTI DEL GRUPPO COMUNE DI RIBERA E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ribera

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

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Ribera ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 205 del 13.07.2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs.

118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento, con i valori dei bilanci delle società relativi all'anno 2016;

individuazione dei soggetti del gruppo

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 205 del 13.07.2017:

- sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ribera e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge.

- si è provveduto alla verifica della sussistenza o meno dei requisiti per l'inclusione degli Enti nell'area di consolidamento.

Il gruppo amministrazione pubblica del comune di Ribera, risulta così composto

	Denominazione	quota di partecipazione al 31/12/2016
ORGANISMI STRUMENTALI	nessuno detenuto	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	nessuno detenuto	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI AGRIGENTO	0,48
	CONSORZIO DI AMBITO TERRITORIALE AGRIGENTO	3,95%
SOCIETA' CONTROLLATE	nessuna detenuta	
SOCIETA' PARTECIPATE	SO.GE.I.R. AG 1 S.p.A. in LIQUIDAZIONE	14,29%
	SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE E DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI N. 11 AGRIGENTO PROVINCIA OVEST a R.L.	15,01%
	AGENZIA PRO.PI.TER TERRE SICANE S.p.A.	11,86%
	GAC IL SOLE E L'AZZURRO TRA SELINUNTE - SCIACCA E VIGATA SOCIETA' CONSORTILE a R.L.	9,09%

Al fine di stabilire il perimetro di consolidamento, il principio contabile 4/4 individua una soglia di irrilevanza: gli Enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco nei seguenti casi:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le regioni e le province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico finanziaria della capigruppo:
 - Totale dell'attivo,
 - Patrimonio netto,

- Totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai ricavi caratteristici è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale di componenti positivi della gestione dell'ente.

Pertanto, dopo aver effettuato le verifiche in base alle soglie di irrilevanza economica o percentuale sui valori di stato patrimoniale e conto economico si evince che , sono al di fuori del perimetro di consolidamento:

- Agenzia PRO.PI.TER Terre Sicane: nessuno dei 3 parametri supera il 10% della soglia di irrilevanza
- S.R.R.ATO ATO 11 AG Ovest:nessuno dei 3 parametri supera il 10% della soglia di irrilevanza
- G.A.C. il sole e l'azzurro tra Salinunte, Sciacca e Vigata:nessuno dei 3 parametri supera il 10% della soglia di irrilevanza
- ATO Agrigento -Servizio idrico integrato: dati non pervenuti
- G.AL. Sicani : dati non pervenuti
- Consorzio Universitario della provincia di Agrigento: quota di partecipazione al capitale sociale <1%.

Di conseguenza è oggetto di consolidamento solamente la società partecipata SOGEIR AG1 S.p.A. in liquidazione (consolidamento con il metodo proporzionale).

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Viste le disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011, i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica 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) secondo due possibili modalità:

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

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Poiché il Comune di Ribera non detiene partecipazioni al 100% e nell'area di consolidamento sono stati individuati organismi partecipati con quote che non consentono di esercitare un controllo, per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2016 è stato utilizzato il solo metodo proporzionale.

In particolare, ai sensi dell'art. 4.4 dell'allegato A/4 al d.lgs. 118/2011, è stato scelto il metodo proporzionale, attraverso il quale tutti gli elementi economici e patrimoniali del bilancio della Istituzione si sommano in ragione della quota di partecipazione:

- per la SOGEIR AG1 S.p.A. in liquidazione , partecipata al 14.29% dal Comune di Ribera;

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato; si allegano comunque alla presente nota i bilanci integrali degli enti compresi nell'area di consolidamento.

I criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali nonché dei componenti economici positivi e negativi del conto economico adottati dal Comune di Ribera sono quelli previsti dal Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato n.4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato da parte dell'ente capogruppo, sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali:

sono iscritte al valore del costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Tale valore è rettificato ogni anno del valore degli ammortamenti le cui quote sono rapportate alla residua possibilità di utilizzazione. I coefficienti di ammortamento adottati sono quelli elencati al punto 4.18 del citato allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011 in linea con le direttive per il consolidamento allegata alla deliberazione di Giunta comunale n.235 del 8/8/2011;

Immobilizzazioni materiali:

i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs. 267/2000. A patrimonio sono indicati i valore netti residui, cioè al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto delle quote di ammortamento. Il bene iscritto a patrimonio viene aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. I coefficienti di ammortamento adottati sono quelli elencati al punto 4.18 del citato allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011,

Immobilizzazioni in corso:

sono valutate al costo di produzione. Trattasi degli stati avanzamento lavori di opere pubbliche non ancora ultimate. con certificato attestante la regolare esecuzione dei lavori o con certificato di collaudo; solo con queste attestazioni gli importi sospesi possono essere stornati dalle immobilizzazioni in corso e portati ad incremento della relativa voce delle immobilizzazioni materiali dell'attivo patrimoniale;

Immobilizzazioni finanziarie:

comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese controllate, partecipate. La valutazione delle partecipazioni è effettuata con il metodo del costo di acquisto eventualmente svalutato se il valore è durevolmente inferiore al costo;

Crediti:

sono valutati al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi;

Disponibilità liquide: vi rientrano il conto di tesoreria, gli altri depositi bancari e postali e la cassa; ***Ratei e risconti attivi:*** sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 bis, comma 6, del codice civile;

Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste: a) fondo di dotazione; b) riserve; c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Fondi rischi e oneri: sono stati determinati in base alla classificazione e distinzione di cui al punto 6.4 dell'allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011;

Debiti: i debiti sono esposti al loro valore nominale;

Ratei e risconti passivi: sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 bis, comma 6, del codice civile;

Conti d'ordine: sono annotazioni di memoria a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale;

Costi e ricavi: sono iscritti in bilancio secondo il principio della competenza economica di cui al punto 2 dell'allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011;

Proventi/oneri finanziari e proventi/oneri straordinari:

comprendono le voci elencate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale e sono iscritti nel rispetto delle indicazioni contenute nello stesso principio. Per quanto riguarda i criteri di valutazione e la descrizione delle diverse voci di bilancio riportate nel conto economico e nello stato patrimoniale della società rientrante nell'area del consolidamento, si rinvia al rispettivo bilancio di esercizio al 31/12/2016. In questa prima fase di predisposizione del bilancio consolidato, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottato dal soggetto ricompreso nell'area di consolidamento.

Le operazioni infra-gruppo

Fase importante nell'elaborazione del bilancio consolidato, dopo aver definito l'area del consolidamento e scelto il metodo di consolidamento, consiste nella registrazione delle seguenti rettifiche derivanti da operazioni infra gruppo:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;

In tale ambito, è necessario eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo, perché costituiscono trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso. L'eliminazione delle operazioni infra gruppo è necessaria al fine di pervenire ad un bilancio consolidato che consideri soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo; includendo anche le operazioni infra gruppo si determinerebbe infatti una indebita lievitazione dei saldi consolidati. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Nel caso del bilancio consolidato del Comune di Ribera, non si è registrata l'equivalenza delle partite reciproche.

Come sopra evidenziato, in questa fase di prima applicazione, per garantire una corretta elaborazione del bilancio consolidato 2016, i casi di mancata corrispondenza fra debiti e crediti reciproci fra l'ente e la propria società partecipata, rimane l'esigenza di dover correggere la mancata corrispondenza in fase di gestione 2017 al fine di assicurare un perfetto allineamento delle risultanze di gruppo. In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Ribera, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.

verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;

sistemazione contabile dei disallineamenti. Seguendo tale approccio le rettifiche operate hanno riguardato i rapporti finanziari di debito/credito fra il Comune di Ribera con la società partecipata Sogeir spa. Nell'ambito dei rapporti finanziari di credito/debito reciproci si è proceduto alle seguente rettifica:

elisione dei debiti e crediti reciproci fra Comune di Ribera e Sogeir spa per euro 207.251,71;

Elisione crediti/debiti infra-gruppo per fatture di servizi

Conto	DARE	AVERE
Debiti verso fornitori (comune)	€ 207.251,71	
Crediti verso clienti (Sogeir)		€ 207.251,71

considerato che non si è registrata l'equivalenza delle partite reciproche, si è dovuto procedere all'accertamento delle differenze evidenziate.

Per quanto riguarda le rettifiche per elisione saldi infra-gruppo si specifica che con nota n. 653/cs/G del 17.02.2017 la Sogeir s.pa. ATO Ag1, certificava, sulla scorta dei documenti contabili in loro possesso che la situazione creditizia nei confronti del Comune di Ribera alla data del 31.12.2016 ammontava ad euro 356.308,71;

Avendo provveduto a verificare che tra le poste a debito del comune risultava un debito nei confronti della Sogeir spa pari ad euro 207.251,71, si è proceduto all'elisione della somma equivalente, la restante somma di euro 149.057,54 rimane nei crediti della partecipata;

Viste le note del Comune di Ribera Ufficio ecologia prot. 13389/infra/3442 del 03.08.2017 e la nota n. 13392/infra/3423 del 02.08.2017 le quali chiariscono che la differenza del debito deve essere riconosciuta come debito fuori bilancio per un ammontare di euro 149.057,00. Si evidenzia che tali somme sono state oggetto di una proposta di riconoscimento debito fuori bilancio, ma che la stessa è stata ritirata dall'Ing. Ganduscio Salvatore in seguito al parere non favorevole del Collegio dei Revisori (delibera C.C. n. 39 del 11/10/2017).