



## **COMUNE DI RIBERA**

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

### **BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019**

### **ALLEGATO C**

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA**

## PREMESSA

### Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Ribera rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2019, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 6 del 15/01/2020.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Ribera intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs. 75/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo Comune di Ribera costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Ribera, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Ribera comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	Denominazione	Quota di partecipazione al 31/12/2019	Metodo di consolidamento
SOCIETA' CONTROLLATE	RIBERAMBIENTE	100,00%	integrale
SOCIETA' PARTECIPATE	SOGEIR AG1 S.p.A. In liquidazione	14,29%	proporzionale
	SRR ATO 11 AG OVEST	15,01%	proporzionale
	SOGEIR Gestione Impianti Smaltimento S.p.A. (partecipazione indiretta)	15,01%	proporzionale

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

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 ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2019, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 16 /SEZAUT/2020/INPR del 7 ottobre 2020.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con

- particolare riferimento a: Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Ribera parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 6 del 15/01/2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019. Con tale deliberazione sono stati definiti i due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 07/08/2019 è stata approvata l'acquisizione da parte della S.R.R. ATO N. 11 AG OVEST – Società consortile a r.l. delle quote della SO.GE.I.R. Gestione Impianti Smaltimento S.p.A. (partecipata indiretta per mezzo della SO.GE.I.R. S.p.A. in liquidazione) per il conseguimento di reciproci vantaggi strategici atteso che la Sogeir Gestione Impianti Smaltimento SpA ha per oggetto sociale la gestione ordinaria e straordinaria degli impianti attinenti lo smaltimento dei rifiuti di ogni tipologia.

La società ha altresì tra l'altro per oggetto lo svolgimento delle attività di gestione e realizzazione di impianti di discarica di rifiuti solidi urbani ed assimilati, nonché di realizzazione di impianti destinati al trattamento dei rifiuti al fine di sviluppare il recupero di materia e/o energia ed il riciclaggio e la gestione dei relativi servizi. Valutata l'opportunità di gestire in house gli impianti pubblici di compostaggio e di discarica di proprietà dei comuni dei 17 comuni facenti parte dell'ATO 11, l'assemblea dei soci della S.R.R. ATO 11 Agrigento Provincia Ovest, nella quale il comune di Ribera è proprietario del 15,0115%, in data 06 febbraio 2019 ha deliberato l'acquisizione della Sogeir Gestione Impianti Smaltimento SpA interamente partecipata dalla SO.GE.I.R.SpA ATO AGI, così da gestire in house gli impianti pubblici di compostaggio e di discarica di proprietà dei comuni dei 17 comuni facenti parte dell'ATO 11.

Al fine di stabilire il “Perimetro di consolidamento” del Comune di Ribera, la soglia di irrilevanza è stata determinata prendendo come riferimento i dati del Rendiconto dell’esercizio 2018, in quanto il rendiconto 2019 è stato approvato con delibera C.C. n. 2 del 21.01.2021 ed è la seguente:

Parametri	Comune di Ribera	%	Soglia
Totale attivo	€ 35.025.016,06	10%	€ 3.502.501,61
Patrimonio Netto	€ 25.919.302,85	10%	€ 2.591.930,29
Ricavi caratteristici	€ 16.376.167,19	10%	€ 1.637.616,72

Successivamente si è provveduto a confrontare i dati con i parametri desunti dal conto consuntivo 2019 dell’Ente capogruppo e le risultanze sono le seguenti:

Parametri	Comune di Ribera	%	Soglia
Totale attivo	€ 39.019.353,36	3%	€ 1.170.580,60
Patrimonio Netto	€ 25.405.124,24	3%	€ 762.153,73
Ricavi caratteristici	€ 15.970.837,63	3%	€ 479.125,13

VISTE le risultanze 2018 del totale dell’attivo, del patrimonio netto e del volume dei ricavi caratteristici che scaturiscono dai bilanci degli organismi partecipati, riassunte nella tabella seguente:

	Comune di Ribera	SOGEIR ATO AGI S.p.A.		Agenzia PRO.PI.TE R. Terre Sicane		SRR ATO AG OVEST		SOGEIR Gestione Impianti		G.A.C. Il sole e l'azzurro tra Selinunte, Sciacca e Vigata.	
Totale Attivo	€ 35.025.016,06	€ 18.434.319,00	52,63%	€ 221.213,00	0,63%	€ 2.477.521,00	7,07%	€ 4.507.535,00	12,87%	€ 567.112,00	1,62%
Patrimonio Netto	€ 25.919.302,85	€ 2.301.673,00	8,88%	€ 115.449,00	0,45%	€ 21.771,00	0,08%	€ 156.654,00	0,60%	€ 41.373,00	0,16%
Totale Ricavi Caratteristici	€ 16.376.167,19	€ 1.395.434,00	8,52%	€ 93.152,00	0,57%	€ 7.202.379,00	43,98%	€ 2.064.758,00	12,61%	€ 211.576,00	1,29%

Si è provveduto, inoltre a confrontare successivamente i dati con i parametri desunti dal conto consuntivo 2019 dell’Ente capogruppo e le risultanze sono le seguenti:

	Comune di Ribera	SOGEIR ATO AGI S.p.A.		Agenzia PRO.PI.TE R. Terre Sicane		SRR ATO AG OVEST		SOGEIR Gestione Impianti		G.A.C. Il sole e l'azzurro tra Selinunte, Sciacca e Vigata.	
Totale Attivo	€ 38.019.353,36	€ 16.010.208,00	42,11%	€ 236.273,00	0,62%	€ 2.826.802,00	7,44%	€ 4.705.154,00	12,38%	€ 820.891,00	2,16%
Patrimonio Netto	€ 25.405.124,24	€ 2.298.975,00	9,05%	€ 115.926,00	0,46%	€ 51.915,00	0,20%	€ 121.546,00	0,48%	€ 43.161,00	0,17%
Totale Ricavi Caratteristici	€ 15.970.837,63	€ 1.254.003,00	7,85%	€ 97.362,00	0,61%	€ 7.012.273,00	43,91%	€ 2.098.753,00	13,14%	€ 206.051,00	1,29%

CONSIDERATO inoltre che il Principio Contabile Applicato concernente il bilancio consolidato,

allegato 4.4 al D. Lgs. 118/2011, al punto 3.1 prevede che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo e, pertanto la Società RIBERAMBIENTE s.r.l. Unipersonale, essendo partecipata al 100% dal Comune di Ribera (nella qualità di socio unico), deve essere consolidata;

CHE quindi faranno parte del perimetro di consolidamenti i seguenti organismi partecipati:

1. SO.GE.I.R. S.p.A in liquidazione – società partecipata
2. S.R.R. ATO N. 11 AG OVEST a.r.l. - società partecipata
3. RIBERAMBIENTE s.r.l. - società controllata
4. SO.GE.I.R. Gestione Impianti Smaltimento S.p.A. - società partecipata (indiretta)

CHE invece, in base alle soglie di irrilevanza economica o percentuale, sono fuori il perimetro di consolidamento i seguenti organismi partecipati:

- Agenzia PRO.PI.TER. Terre Sicane S.p.A.– società partecipata
- G.A.C. Il sole e l'azzurro tra Selinunte, Sciacca e Vigata Soc. Consortile a r.l.

#### Elenco n. 1 - Gruppo amministrazione pubblica

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA RIBERA	Denominazione	Capitale	Quota di partecipazione	Inclusione nel perimetro	Ragioni esclusione
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	Nessuno detenuto				
<b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI</b>	Nessuno detenuto				
<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>	Assemblea Territoriale Idrica AGRIGENTO		4,32%	NO	Ente pubblico non economico
<b>SOCIETA' CONTROLLATE</b>	RIBERAMBIENTE	€ 70.000,00	100,00%	SI	
<b>SOCIETA" PARTECIPATE</b>	SOGEIR AGI S.p.A. In liquidazione	€ 2.000.000,00	14,29%	SI	
	SRR ATO 11 AG OVEST	€ 10.000,00	15,01%	SI	
	Agenzia PRO.PI.TER. Terre Sicane S.p.A.	€ 103.200,00	11,86%	NO	irrilevanza
	G.A.C. Il sole e l'azzurro tra Selinunte, Sciacca e Vigata Soc. Consortile a r.l.	€ 44.000,00	9,09%	NO	irrilevanza
	SOGEIR Gestione Impianti Smaltimento S.p.A. (partecipazione indiretta)	€ 120.000,00	15,01%	SI	

## Elenco n.2 - Perimetro di Consolidamento

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	Denominazione	Quota di partecipazione al 31/12/2019	Metodo di consolidamento
SOCIETA' CONTROLLATE	RIBERAMBIENTE	100,00%	integrale
SOCIETA' PARTECIPATE	SOGEIR AG1 S.p.A. In liquidazione	14,29%	proporzionale
	SRR ATO 11 AG OVEST	15,01%	proporzionale
	SOGEIR Gestione Impianti Smaltimento S.p.A.	15,01%	proporzionale

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm.

Successivamente, con pec del 22.01.2020 sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione all'Ente dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

### **Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ribera**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Ribera si chiude con un risultato economico negativo consolidato di € 1.294.026,04.

Il risultato 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/ente 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 dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 15.970.837,63	€ 1.660.108,01	€ 17.630.945,64
Costi della produzione	€ 16.272.160,96	€ 2.082.599,53	€ 18.354.760,49
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-€ 301.323,33</b>	<b>-€ 422.491,52</b>	<b>-€ 723.814,85</b>
Proventi e oneri finanziari	-€ 61.390,45	-€ 14.346,33	-€ 75.736,78
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e oneri straordinari	-€ 145.581,15	€ 0,00	-€ 145.581,15
Imposte sul reddito	€ 310.070,30	€ 38.822,95	€ 348.893,25
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-€ 818.365,23</b>	<b>-€ 475.660,80</b>	<b>-€ 1.294.026,03</b>

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

### Componenti positivi della gestione

Proventi da tributi	€ 7.963.269,71	49,86
Proventi da fondi perequativi	€ 1.478.161,70	9,26
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 6.130.054,91	38,38
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 273.659,96	1,71
Proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 33.684,28	0,21
Ricavi della vendita di beni	€ 116,42	0,00
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo(+/-)	€ 0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 91.890,65	0,58
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>€ 15.970.837,63</b>	<b>100,00</b>

### Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 282.417,27	1,74
Prestazione di servizi	€ 6.866.124,19	42,20
Utilizzo beni di terzi	€ 48.898,00	0,30
Trasferimenti e contributi	€ 919.356,37	5,65
Personale	€ 4.889.372,95	30,05
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.583.630,90	9,73
Variaz. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	€ 381.101,79	2,34
Altri accantonamenti	€ 0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	€ 1.301.259,49	8,00
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 16.272.160,96</b>	<b>100,00</b>

### Proventi e oneri finanziari

<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>
Proventi da partecipazioni	€ 0,00
Altri proventi finanziari	€ 136,61
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 136,61</b>
Interessi passivi	€ 61.527,06
Altri oneri finanziari	€ 0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 61.527,06</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-€ 61.390,45</b>

### Rettifiche di valore di attività finanziarie

<b>Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"</b>	<b>Importo</b>
Rivalutazioni	0
Svalutazioni	0
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>0</b>

### Proventi e oneri straordinari

<b>Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>
Proventi da permessi di costruire	€ 91.289,57
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 211.356,17
Plusvalenze patrimoniali	€ 4.950,78
Altri proventi straordinari	€ 0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 307.596,52</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 446.236,44
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00
Altri oneri straordinari	€ 6.941,23
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 453.177,67</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>-€ 145.581,15</b>

### Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ribera.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

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 dei valori consolidati	Bilancio consolidato
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	€ 0,00	€ 47.545,33	€ 47.545,33
Immobilizzazioni immateriali	€ 39.060,49	€ 26.823,34	€ 65.883,83
Immobilizzazioni materiali	€ 25.024.185,21	€ 1.189.221,54	€ 26.213.406,75
Immobilizzazioni finanziarie	€ 402.189,28	-€ 352.577,15	€ 49.612,13
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 25.465.434,98</b>	<b>€ 863.467,73</b>	<b>€ 26.328.902,71</b>
Rimanenze	€ 0,00	€ 24.711,84	€ 24.711,84
Crediti	€ 5.724.077,39	€ 2.933.910,84	€ 8.657.988,23
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 6.826.349,19	€ 70.498,24	€ 6.896.847,43
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 12.550.426,58</b>	<b>€ 3.029.120,92</b>	<b>€ 15.579.547,50</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 3.491,80</b>	<b>€ 12.315,40</b>	<b>€ 15.807,20</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 38.019.353,36</b>	<b>€ 3.952.449,38</b>	<b>€ 41.971.802,74</b>
Patrimonio netto	€ 25.405.124,24	-€ 425.961,04	€ 24.979.163,20
Fondi per rischi ed oneri	€ 2.188.116,72	€ 38.108,10	€ 2.226.224,82
TFR	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 7.798.339,43	€ 3.994.694,95	€ 11.793.034,38
Ratei e risconti passivi	€ 2.627.772,97	€ 345.607,37	€ 2.973.380,34
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 38.019.353,36</b>	<b>€ 3.952.449,38</b>	<b>€ 41.971.802,74</b>

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	€ 47.545,33	0,11
Immobilizzazioni immateriali	€ 65.883,83	0,16
Immobilizzazioni materiali	€ 26.213.406,75	62,45
Immobilizzazioni finanziarie	€ 49.612,13	0,12
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 26.328.902,71</b>	<b>62,73</b>
Rimanenze	€ 24.711,84	0,06
Crediti	€ 8.657.988,23	20,63
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00
Disponibilità liquide	€ 6.896.847,43	16,43
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 15.579.547,50</b>	<b>37,12</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 15.807,20</b>	<b>0,04</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 41.971.802,74</b>	<b>100,00</b>
Patrimonio netto	€ 24.979.163,20	59,51
Fondi per rischi ed oneri	€ 2.226.224,82	5,30
TFR	€ 0,00	0,00
Debiti	€ 11.793.034,38	28,10
Ratei e risconti passivi	€ 2.973.380,34	7,08
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 41.971.802,74</b>	<b>100,00</b>

#### Finalità del Bilancio consolidato

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta Comunale n. 6 del 15/01/2020.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Ribera intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita ed organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica. Altresì, in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147-quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

#### Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

- 1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.
- 2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.
- 3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

- 4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

#### Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

- c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Sono riportati di seguito alcuni fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio

consolidato o che hanno riflessi finanziari dopo il 31/12/2019:

- con *Deliberazione del Consiglio Comunale n. 82 del 29/12/2018 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio nei confronti della SO.GE.I.R. ATO AG1 S.p.A. Gestione commissariale di € 145.031,00 relativo alle fatture n. 82/2014 e n. 661/2014, sulle quali è rimasto un impegno di € 36.516,84 che è stato pagato in data 30.04.2020 con mandato n. 1930;*

- *Con deliberazione del Commissario ad acta con i poteri del Consiglio Comunale n. 14 del 08/04/2019 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio nei confronti della SO.GE.I.R. ATO AG1 S.p.A. Gestione commissariale di € 50.331,97 relativo alle fatture n. 397/2016 e n. 199/2017. Su quest'ultima fattura è rimasto un impegno di € 27.335,89 che è stato pagato in data 30.04.2020 mandato n. 1931;*

## **NOTA INTEGRATIVA**

### **Indice**

- 1. Presupposti normativi e di prassi**
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato**
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica**
- 4. Principi di consolidamento applicati**
- 5. Criteri di valutazione applicati**
- 6. Operazioni infragruppo**
- 7. Redazione del Bilancio consolidato - differenza di consolidamento**
- 8. Crediti e debiti superiori a cinque anni**
- 9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie**
- 10. Ratei, risconti e altri accantonamenti**
- 11. Interessi e altri oneri finanziari**
- 12. Gestione straordinaria**
- 13. Compensi amministratori e sindaci**
- 14. Strumenti derivati**
- 15. Enti inclusi nel consolidato – informazioni supplementari (personale – perdite ripianate)**
- 16. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo**

## **1. Presupposti normativi e di prassi**

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126 e successivamente dal DM 11 agosto 2017. 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 Pubblici 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.

Per l'anno 2019, con deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 15.01.2020 ad oggetto “*Bilancio consolidato 2019 individuazione componenti del “Gruppo Comune di Ribera” e del perimetro di consolidamento.*” il Comune di Ribera ha:

- individuato i componenti del “*Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ribera*”;
- altresì individuato i componenti del “*Perimetro di consolidamento*” del Comune di Ribera.

## **2. Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche 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.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Ribera ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 15.01.2020 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.

In data 22.01.2020 tramite posta certificata é stata trasmessa, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, la deliberazione della Giunta comunale n. 6 del 15.01.2020 sopraccitata, unitamente alle DIRETTIVE E LINEE GUIDA PER L'ACQUISIZIONE DELLE INFORMAZIONI ECONOMICHE, PATRIMONIALI E FINANZIARIE DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETÁ OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO, ai files in excel della tabella operazioni intercompany e dell' ALLEGATO n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 (Bilancio Consolidato) da restituire debitamente compilati, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

Si evidenzia che la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo è stata acquisita oltre i termini di legge.

### **3. Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica**

Il "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ribera" al 31/12/2019 si compone, oltre che dell'ente capogruppo, delle seguenti società/organismi partecipati:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA RIBERA	Denominazione	Capitale	Quota di partecipazione	Inclusione nel perimetro	Ragioni esclusione
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>	Nessuno detenuto				
<b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI</b>	Nessuno detenuto				
<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>	Assemblea Territoriale Idrica AGRIGENTO		4,32%	NO	Ente pubblico non economico
<b>SOCIETA' CONTROLLATE</b>	RIBERAMBIENTE	€ 70.000,00	100,00%	SI	
<b>SOCIETA" PARTECIPATE</b>	SOGEIR AG1 S.p.A. In liquidazione	€ 2.000.000,00	14,29%	SI	
	SRR ATO 11 AG OVEST	€ 10.000,00	15,01%	SI	
	Agenzia PRO.PI.TER. Terre Sicane S.p.A.	€ 103.200,00	11,86%	NO	irilevanza
	G.A.C. Il sole e l'azzurro tra Selinunte, Sciacca e Vigata Soc. Consortile a r.l.	€ 44.000,00	9,09%	NO	irilevanza
	SOGEIR Gestione Impianti Smaltimento S.p.A. (partecipazione indiretta)	€ 120.000,00	15,01%	SI	

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	Denominazione	Quota di partecipazione al 31/12/2019	Metodo di consolidamento
SOCIETA' CONTROLLATE	RIBERAMBIENTE	100,00%	integrale
SOCIETA" PARTECIPATE	SOGEIR AG1 S.p.A. In liquidazione	14,29%	proporzionale
	SRR ATO 11 AG OVEST	15,01%	proporzionale
	SOGEIR Gestione Impianti Smaltimento S.p.A.	15,01%	proporzionale

### **Principi di consolidamento applicati**

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2019 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Il consolidamento presuppone che sia rispettato il requisito dell'uniformità e, in particolare, viene richiesta l'uniformità:

- temporale;
- formale;
- sostanziale.

L'uniformità dei bilanci è garantita per i componenti del gruppo che partecipano al bilancio consolidato tramite:

- il rispetto delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 per gli enti che adottano la contabilità finanziaria;
- l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dalla capogruppo nei confronti dei propri enti e società per i componenti che adottano la contabilità civilistica.

In tal senso, la data di chiusura dei bilanci delle realtà oggetto di consolidamento risulta armonizzata e, pertanto, sono stati utilizzati per tutti i soggetti rientranti nel Perimetro di Consolidamento i bilanci al 31.12.2019 approvati dai competenti organi di ciascun ente (Riberambiente s.r.l. e S.R.R. ATO n. 11 AG Ovest ar.l., SO.GE.I.R. S.p.A. in liquidazione e SO.GE.I.R. Gestione Impianti di Smaltimento S.p.A.) con la precisazione che gli schemi di bilancio, per quanto tutti basati su una contabilizzazione economico/patrimoniale, non sono coincidenti tra loro né con lo schema previsto per la predisposizione del Bilancio Consolidato delle P.A. ai sensi del D.Lgs. 118/2011.

La diversità tra gli schemi che obbligatoriamente utilizzano gli enti locali per la redazione dei loro bilanci e gli schemi utilizzati dalle società in contabilità civilistica è superata tramite le informazioni integrative richieste in nota integrativa ai sensi delle predette direttive. Le stesse intervengono anche

sotto il profilo dell'uniformità sostanziale richiedendo che i bilanci da inserire nel consolidato siano redatti utilizzando i medesimi criteri di valutazione, pur essendo accettabile derogare a tale obbligo di uniformità quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, sempre garantendo l'informativa supplementare.

I metodi di consolidamento utilizzabili, in conformità con quanto previsto dal P.C. 4/4, sono i seguenti:

- società / enti controllati: metodo integrale;
- società / enti partecipati: metodo proporzionale

METODO DI CONSOLIDAMENTO	Quota di partecipazione al 31/12/2019	CONTROLLO	Metodo di consolidamento
RIBERAMBIENTE	100,00%	SI	integrale
SOGEIR AG1 S.p.A. In liquidazione	14,29%	NO	proporzionale
SRR ATO 11 AG OVEST	15,01%	NO	proporzionale
SOGEIR Gestione Impianti Smaltimento S.p.A	15,01%	NO	proporzionale

## **5. I criteri di valutazione applicati**

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”*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratterizzazioni economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

## **6. Operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune di Ribera, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente ed i singoli organismi partecipati) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire, a partire dal bilancio consolidato 2019, di limitare l'impatto degli stessi.

In ogni caso non hanno costituito oggetto di rettifica le operazioni o i rapporti infragruppo ritenuti irrilevanti ai fini dell'evidenziazione di una situazione "veritiera e corretta" del bilancio di gruppo, infatti il P.C. allegato 4/4 prevede la possibilità di non eliminare i dati contabili relativi ad operazioni infragruppo di importo irrilevante "*...l'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte...*".

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con specifiche note del 22/01/2020 inviate tramite posta certificata.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo, 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.;

2.individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);

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

4.sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (p. 4.2).

### **7. Redazione del Bilancio consolidato - Differenza di consolidamento**

Nel bilancio consolidato del Comune di Ribera i valori degli enti partecipati sono confluiti:

- pro-quota, in proporzione alla percentuale posseduta, in caso di consolidamento con metodo "proporzionale";
- per il loro intero importo, con eventuale evidenziazione delle quote di Patrimonio Netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi distintamente da quelle della capogruppo, in caso di consolidamento con metodo "integrale".

In base a quanto previsto dal "*Principio Contabile OIC n. 17 - Bilancio Consolidato*", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il P.C. OIC n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dall'art. 33. co. 1, D.Lgs. 127/1991; tale deroga è stata seguita per determinare la differenza di consolidamento nel presente Bilancio Consolidato, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo

originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Ribera per l'esercizio 2019, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2019 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la differenza tra tali ultimi valori è risultata :

- superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio Netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per SO.GE.I.R. ATO AG1, SO.GE.I.R. GIS S.p.A e S.R.R. ATO AG11 OVEST;

In dettaglio le differenze di consolidamento dovute allo storno del valore di carico delle partecipazioni sono state così determinate :

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
SOGER	14,29%	14,29%	società partecipata	proporzionale	14,29%	285.800,00	328.500,81	42.700,81
Totale						285.800,00	328.500,81	42.700,81

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
SOGER impianti	15,01%	15,01%	società partecipata	proporzionale	15,01%	18.012,00	18.244,05	232,05
Totale						18.012,00	18.244,05	232,05

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
S.R.RATO 11 AG OVEST	15,011%	15,011%	società partecipata	proporzionale	15,011%	1.501,10	3.267,98	1.766,88
Totale						1.501,10	3.267,98	1.766,88

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
Riberambiente srl	100,00%	100,00%	società partecipata	intero	100,00%	70.000,00	70.280,00	280,00
Totale						70.000,00	70.280,00	280,00

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

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

Le società del perimetro di consolidamento non hanno crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni.

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

Le società del perimetro di consolidamento non hanno debiti assistiti da garanzie reali su beni.

**10. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo:**

Ratei attivi	importo		ENTE
- ratei attivi	€ 0,00	0	SO.GE.I.R. in liquidazione
- ratei attivi	€ 6.029,07	(40.167,00 x 15,01%)	SO.GE.I.R. GIS S.p.A
- altri ratei attivi			
<b>Risconti attivi</b>	€ 3.344,00		Riberambiente s.r.l.
-risconti attivi	€ 2.256,82	(15.793,00x 14,29%)	SO.GE.I.R. in liquidazione
-risconti attivi	€ 685,51	(4.568,00x15,01%)	S.R.R.ATO 11
<b>Ratei passivi</b>			
- salario accessorio	€ 7.947,55		Comune di Ribera
- altri ratei passivi			
- interessi passivi su mutui			
- altri ratei passivi			
<b>Risconti passivi</b>			
- risconti passivi	€ 345.607,37	(2.418.526,00 x14,29%)	SO.GE.I.R. in liquidazione
- contributi per investimenti da P.A.	€ 2.619.825,42		Comune di Ribera
- altri risconti passivi contributi altri investimenti da altri			
- contributi c/impianti			
- proventi isole ecologiche			
- altri risconti passivi			
<b>Altri accantonamenti</b>			
- fondo contenzioso	€ 381.079,57		Comune di Ribera
- fondo crediti dubbia esigibilità	€ 6.431.542,69		Comune di Ribera
- altri accantonamenti			
- anticipazione liquidazione piano rientro SO.GE.I.R.	€ 0,00		Comune di Ribera
- fondo per rischi e oneri	€ 2.188.116,72		Comune di Ribera
- altri fondi per rischi			

**11. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento, quando il loro ammontare è significativo:**

	importo		ENTE
- interessi passivi	€ 11.329,25	(79.281,00 x 14,29%)	SO.GE.I.R. In liquidazione
- interessi vs banche per mutui	€ 61.527,06		Comune di Ribera
- altri oneri diversi			
- interessi su debiti vs soci da finanziamenti			
- interessi su debiti vs altri finanziatori			
- interessi su debiti vs banche e tesoriere			
- altri oneri			
- interessi su debiti vs banche e tesoriere			

**12. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo**

Proventi straordinari	importo		ENTE
- proventi da permessi di costruire	€ 91.289,57		Comune di Ribera
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 211.356,17		Comune di Ribera
- plusvalenze patrimoniali	€ 4.950,78		Comune di Ribera
- altri proventi straordinari			
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			
Oneri straordinari			
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 446.236,44		Comune di Ribera
- altri oneri straordinari	€ 6.941,23		Comune di Ribera
- trasferimenti in conto capitale			
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			

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

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati; per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese né gettone di presenza, oltre all'indennità di funzione spettante per la carica ricoperta.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

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

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati.

**15. Enti inclusi nel consolidato – informazioni supplementari (personale – perdite ripianate)**

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

<b>PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>% per consolidamento</b>	<b>Spese di personale</b>	<b>Perdite ripianate negli ultimi 3 anni</b>
RIBERAMBIENTE	100,00%	€ 1.435.746,00	NO
SOGEIR AG1 S.p.A. In liquidazione	14,29%	€ 0,00	NO
SRR ATO 11 AG OVEST	15,01%	€ 6.767.903,00	NO
SOGEIR Gestione Impianti Smaltimento S.p.A.	15,01%	€ 0,00	NO

**16. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo**

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

**Scritture di rettifica e di omissioni delle operazioni infragruppo**

<b>RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO</b>				
<b>cod.</b>	<b>descrizione conto</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>	<b>Note di commento</b>
C.E A 4 c	Ricavi e proventi delle prestazioni (Riberambiente)	3.003.430,00		Eliminato Ricavo Riberambiente vs Comune
C.E B 10	Prestazione Servizi Comune		3.003.430,00	Eliminato costo del Comune vs Riberambiente
C.E B 10	Prestazione Servizi Comune	462.000,00		Imputato costo Comune per fatture da ricevere compet. 2019 Riberambiente
S.P. D 2	Debiti vs Fornitori Riberambiente		462.000,00	Imputato debito vs fornitore Riberambiente per fatt. da ricevere
C.E B. 13	Spese Personale S.R.R. ATO competenza 2019	11.169,53		Imputato costo del personale in % 74.413,92
S.P. D 2	Debiti vs fornitore S.R.R. ATO		11.169,53	Imputato debito vs fornitore S.R.R. ATO per fatt. da ricevere in % 74.413,92
C.E B 18	Altri oneri diversi di gestione	2.357,44		Imputato costo Comune per fatture da ricevere compet. 2019 Sogeir % 16.497,12
S.P. D 2	Debiti vs fornitore Sogeir ato AG1		2.357,44	Imputato debito vs fornitore Sogeir ato ag 1 per fatt. da ricevere in % 16.497,12
S.P. D 2	Debiti vs fornitore Riberambiente	351.454,55		Eliminato debito del Comune vs Riberambiente
S.P. C.2.3	Crediti verso clienti Comune		351.454,55	Eliminato credito di Riberambiente vs Comune
S.P. D 2	Debiti vs fornitore S.R.R. ATO	21.205,26		Eliminato debito del Comune vs S.R.R. ATO
S.P. C.2.3	Crediti verso clienti Comune		21.205,26	Eliminato credito di S.R.R. ATO vs Comune
S.P. D 2	Debiti vs fornitore Sogeir ato AG 1	45.021,06		Eliminato debito del Comune vs Sogeir ato ag 1
S.P. C.2.3	Crediti verso clienti Comune		45.021,06	Eliminato credito di Sogeir ato ag 1 vs Comune
S.P.A. BM 1 a	Partecipazione in impresa controllata Comune		70.000,00	eliminazione partecipazione Riberambiente
S.P.P. A. I	Fondo di dotazione Riberambiente	70.000,00		eliminazione partecipazione Riberambiente
S.P.A. BM 1 b	Partecipazione in impresa partecipate Comune		285.800,00	eliminazione partecipazione imprese partecipate SOGER SPA IN LIQUIDAZIONE
S.P.P.A I	Fondo di dotazione imprese partecipate	285.800,00		eliminazione partecipazione imprese partecipate SOGER SPA IN LIQUIDAZIONE
S.P.A. BM 1 b	Partecipazione in impresa partecipate Comune		18.012,00	eliminazione partecipazione imprese partecipate SOGER GESTIONE IMPIANTI
S.P.P.A I	Fondo di dotazione imprese partecipate	18.012,00		eliminazione partecipazione imprese partecipate SOGER GESTIONE IMPIANTI
S.P.A. BM 1 b	Partecipazione in impresa partecipate Comune		1.501,10	eliminazione partecipazione imprese partecipate S.R.R. ATO AG 11
S.P.P.A I	Fondo di dotazione imprese partecipate	1.501,10		eliminazione partecipazione imprese partecipate S.R.R.ATO AG 11

In sede di elaborazione del bilancio consolidato l'Ente ha riscontrato la presenza di debiti fuori bilancio relativi al contratto di servizio per lo smaltimento rifiuti affidato alla società Riberambiente s.r.l., nonché nei confronti della SO.GE.I.R. S.p.A. In liquidazione e della S.R.R. ATO n. 11 Ag Ovest.

Si da atto che il Comune ha accantonato nel conto consuntivo 2019 € 1.588.930,51 per debiti fuori bilancio ricomprendendo tra gli altri i seguenti debiti da riconoscere nei confronti delle partecipate:

Debiti fuori bilancio partecipate	
Creditori	importo
So.Ge.I.R. Ato Ag 1 S.p.a. in liquidazione	223.059,64
Sogeir Gestione Impianti Smaltimento S.p.a.	21.355,82
S.R.R. ATO n. 11 "Agrigento Provincia Ovest"	77.160,66
Riberambiente S.r.l.	363.000,00
So.Ge.I.R. Ato Ag 1 S.p.a. in liquidazione rendiconto anni 2015-2016	347.930,41
Riberambiente S.r.l. anno 2019	462.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.485.506,53</b>