
Comune di Modica

Provincia di Ragusa

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017**

INDICE

Relazione sulla gestione e nota integrativa

1. Relazione sulla gestione

1. Finalità del Bilancio Consolidato
2. Il Conto Economico Consolidato
3. Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. Nota integrativa

1. Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato
2. Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento
3. I criteri di formazione
4. Metodo di consolidamento
5. I criteri di valutazione applicati
6. Riclassificazioni
7. Eliminazione delle operazioni infragruppo
8. Analisi poste Stato Patrimoniale
9. Analisi poste Conto Economico
10. Altri dati ed informazioni richiesti dalla Nota Integrativa

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 del Comune di Modica è stato redatto in considerazione dello specifico principio contabile applicato, allegato 4/4 del D.lgs 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. n.126/2014, nei termini che più precisamente vengono illustrati nelle specifiche sezioni.

Esso rappresenta il bilancio di un gruppo, composto da più realtà con distinte personalità giuridiche ma che identificano un'unica entità economica a direzione unitaria.

Permette quindi di rappresentare, in modo completo ed economicamente espressivo, il gruppo in termini di situazione patrimoniale, finanziaria e di risultato economico.

Ciò avviene, in modo semplificato, attraverso le tre seguenti fasi:

- a) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo (il Comune di Modica) con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
- b) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo.

Il bilancio consolidato si rende necessario poiché l'insieme dei bilanci delle unità che compongono il gruppo non riesce a fornire la rappresentazione veritiera e corretta del reddito e del capitale di gruppo, così come il bilancio di esercizio della controllante non è in grado di fornire la rappresentazione della multiforme realtà economica sottostante, in quanto le entità sono esclusivamente rappresentate dal valore delle partecipazioni.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

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

I riferimenti normativi sono contenuti nel D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, e relativi allegati, così come modificati dal D.Lgs. 126 del 10.08.2014, i quali definiscono:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

- i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali;
- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4);
- gli schemi di bilancio (allegato 4/11).

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano 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 concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Tale principio stabilisce che il bilancio consolidato deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

1. 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;
2. attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. 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.

Sempre con riferimento all'allegato 4/4, il bilancio consolidato di gruppo di un'amministrazione pubblica è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Il Bilancio Consolidato 2017 trae origine dal Rendiconto 2017 del Comune di Modica (capogruppo), approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 108 del 29 novembre 2018 e dai bilanci redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari.

Nelle sezioni che compongono questo volume, vengono presentate ed esaminate le risultanze di bilancio consolidato oltre a dettagliate informazioni sull'andamento degli organismi consolidati nell'esercizio.

Inoltre costituisce documento obbligatorio la Nota Integrativa, contenente tra le altre informazioni anche il dettaglio delle operazioni contabili che hanno portato alla stesura finale del documento.

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatori 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;

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

- 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	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	61.911.011,38	2.817.527,00	64.728.538,38
B) Componenti negativi della gestione	56.392.327,24	3.103.288,00	59.495.615,24
Risultato gestione operativa (A-B)	5.518.684,14	-285.761,00	5.232.923,14
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-3.238.052,08	288.504,00	-2.949.548,08
D) Rettifiche attività finanziarie	19.850,00	0,00	19.850,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-7.298.935,95	0,00	-7.298.935,95
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-4.998.453,89	2.743,00	-4.995.710,89
Imposte	829.263,07	4.360,00	833.623,07
RISULTATO D'ESERCIZIO	-5.827.716,96	-1.617,00	-5.829.333,96

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	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	16.529,50	12.645,00	29.174,50
BII e III) Immobilizzazioni materiali	49.387.291,42	25.713,00	49.413.004,42
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	580.597,81	0,00	580.597,81
Totale immobilizzazioni (B)	49.984.418,73	38.358,00	50.022.776,73
CI) Rimanenze	0,00	0,00	0,00
CII) Crediti	65.604.006,22	8.540.412,00	74.144.418,22
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	176.305,98	76.813,00	253.118,98
Totale attivo circolante (C)	65.780.312,20	8.617.225,00	74.397.537,20
Totale ratei e risconti attivi (D)	5.953.336,87	292.025,00	6.245.361,87
TOTALE DELL'ATTIVO	121.718.067,80	8.947.608,00	130.665.675,80

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

(A+B+C+D)			
A) Totale Patrimonio Netto	19.183.889,68	-527.150,00	18.656.739,68
B) Fondi per rischi e oneri	0,00	1.208.781,00	1.208.781,00
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	13.666,00	13.666,00
D) Debiti	102.534.178,12	8.239.777,00	110.773.955,12
E) Ratei e Risconti Passivi	0,00	12.534,00	12.534,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	121.718.067,80	8.947.608,00	130.665.675,80

1. 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”.

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 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:

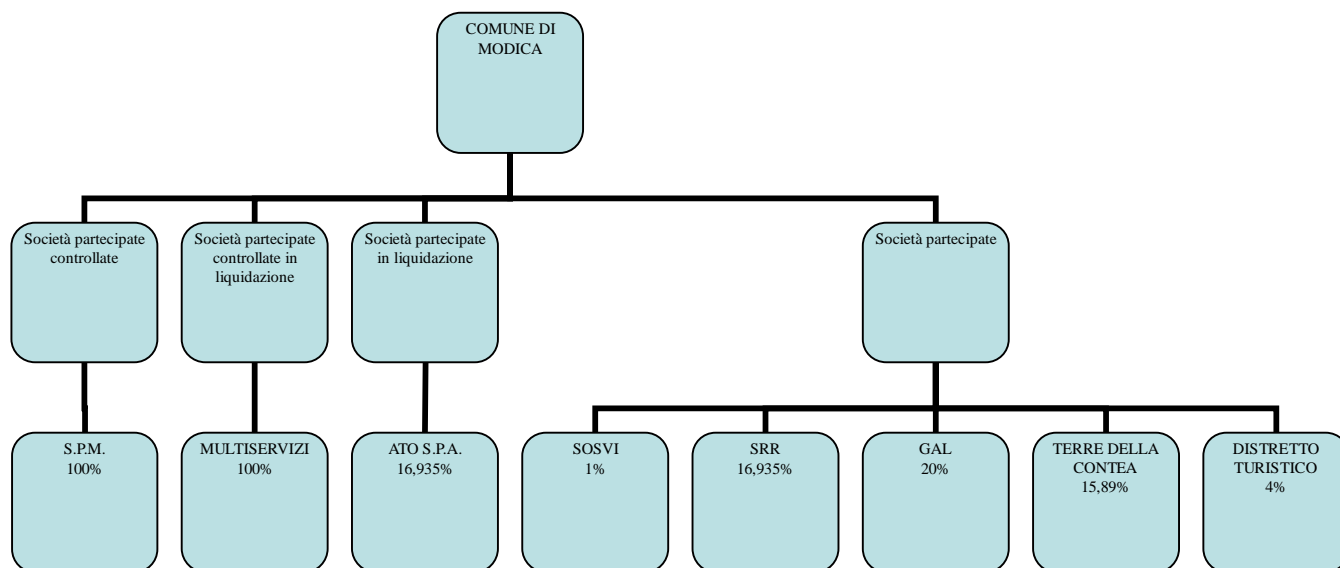
(a) Art. 147-quater, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate, e indica il Bilancio Consolidato quale strumento Contabile per la rilevazione – secondo la competenza economica – dei risultati complessivi della gestione dell’ente locale e delle aziende partecipate;

(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;*

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

- *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. 220 del 15 settembre 2017, 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:

ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ COMPONENTI IL

“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.pA. 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 10% 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 2015, del Rendiconto 2015, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 31 del 24 gennaio 2017, di seguito rappresentati:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

	Comune di MODICA	%	SOGLIA DI RILEVANZA
Totale dell'Attivo	155.345.029,04	10	15.534.502,90
Patrimonio netto	20.424.189,94	10	2.042.418,99
Totale dei ricavi caratteristici	45.195.502,27	10	4.519.550,23

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 2017, sono:

ENTE - SOCIETA'	ULTIMO BILANCIO	TOTALE	PATRIMONIO	VALORE	RILEVANTE
	APPROVATO	ATTIVO	NETTO	PRODUZIONE	SI/ NO
ATO Ragusa Ambiente S.p.A. in liquid.	2015	36.650.728,00	173.346,00	4.151.942,00	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

Gli Enti, Aziende e Società componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Modica” non facenti parte del Perimetro di Consolidamento, in quanto i parametri di riferimento, economico-patrimoniali, sono al di sotto della soglia di rilevanza, e, pertanto, non compresi nel Bilancio Consolidato dell'anno 2017, sono:

ENTE - SOCIETA'	ULTIMO BILANCIO	TOTALE	PATRIMONIO	VALORE	RILEVANTE
	APPROVATO	ATTIVO	NETTO	PRODUZIONE	SI/ NO
So.Svi. Srl	2016	360.361,00	110.610,00	32.733,00	NO
Terre della Contea S.C.a R.L.	2011	84.663,00	- 10.290,00	5,00	NO
S.R.R. ATO 7 Ragusa s.c.p.a.	2015	250.056,00	200.000,00	27.166,00	NO
Distretto Turistico del SUD-EST s.c.r.l	2016	68.442,00	27.499,00	8.476,00	NO

La Società ATO Ragusa Ambiente S.p.A. in liquidazione, inclusa nel Perimetro di Consolidamento, tenuto conto che il bilancio non è stato approvato, non ha trasmesso né il preconsuntivo né il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione, come richiesto, prot. n. 68411 del 12 dicembre 2018, a mezzo pec, dal Responsabile Settore IX, dott.ssa Vincenza Di Rosa.

Il Bilancio Consolidato, anno 2017, del Comune di Modica è stato redatto con le società partecipate “Modica Multiservizi srl in liquidazione” e “Servizi Per Modica srl”, 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 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).

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

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 2017, sono stati approvati dal Consiglio comunale con deliberazione n. 108 del 29 novembre 2018, nei seguenti risultati finali:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Comune di Modica	100,00000%
-------------------------	-------------------

CONTO ECONOMICO (Anno 2017)

CONTO ECONOMICO		2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	34.511.859,69
2	Proventi da fondi perequativi	5.410.724,23
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.314.692,73
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.757.192,73
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.557.500,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.602.391,26
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	340.419,08
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.261.972,18
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.071.343,47
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		61.911.011,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	577.706,40
10	Prestazioni di servizi	22.713.173,58
11	Utilizzo beni di terzi	937.483,00
12	Trasferimenti e contributi	5.246.808,17
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.246.808,17
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	13.422.361,56
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.212.850,88
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.129,19
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.211.721,69
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	7.470.371,53
18	Oneri diversi di gestione	2.811.572,12
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		56.392.327,24
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.518.684,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	9.001,82
Totale proventi finanziari		9.001,82
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.247.053,90
a	<i>Interessi passivi</i>	3.247.053,90
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
Totale oneri finanziari		3.247.053,90
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-3.238.052,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	19.850,00
23	Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		19.850,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	7.077.771,19
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.461.146,68
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.574.928,72
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	41.695,79
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
Totale proventi straordinari		7.077.771,19
25	Oneri straordinari	14.376.707,14
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	11.161.098,06
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.215.609,08
Totale oneri straordinari		14.376.707,14
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-7.298.935,95
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-4.998.453,89
26	Imposte	829.263,07
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.827.716,96

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Comune di Modica	100,00000%
------------------	------------

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
I	Costi di impianto e di ampliamento	15.400,40
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.129,10
9	Altre	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	16.529,50
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II 1	Beni demaniali	42.667.126,93
1.1	Terreni	0,00
1.2	Fabbricati	0,00
1.3	Infrastrutture	37.509.963,03
1.9	Altri beni demaniali	5.157.163,90
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	6.720.164,49
2.1	Terreni	3.933.421,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.2	Fabbricati	2.615.501,50
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31.439,36
2.5	Mezzi di trasporto	14.786,40
2.6	Macchine per ufficio e hardware	69.682,72
2.7	Mobili e arredi	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00
2.99	Altri beni materiali	55.333,51
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	49.387.291,42
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
1	Partecipazioni in	557.596,09
a	imprese controllate	
b	imprese partecipate	549.127,90
c	altri soggetti	8.468,19
2	Crediti verso	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	altri soggetti	0,00
3	Altri titoli	23.001,72
	Totale immobilizzazioni finanziarie	580.597,81
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	49.984.418,73
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
	<u>Rimanenze</u>	0,00
I	Totale rimanenze	0,00
	<u>Crediti</u>	
	Totale crediti	65.604.006,22
II	Crediti di natura tributaria	22.924.422,57
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
b	Altri crediti da tributi	22.761.613,39
c	Crediti da Fondi perequativi	162.809,18
2	Crediti per trasferimenti e contributi	20.484.590,90
a	verso amministrazioni pubbliche	20.226.102,52
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	verso altri soggetti	258.488,38
3	Verso clienti ed utenti	13.214.541,19
4	Altri Crediti	8.980.451,56
a	verso l'erario	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00
c	altri	8.980.451,56
	Totale crediti	65.604.006,22
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	176.305,98
a	Istituto tesoriere	176.305,98
b	presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	Totale disponibilità liquide	176.305,98
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	65.780.312,20
	D) RATEI E RISCONTI	
	Totale ratei e risconti	5.953.336,87
1	Ratei attivi	0,00
2	Risconti attivi	5.953.336,87
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.953.336,87
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	121.718.067,80

Comune di Modica	100,00000%
-------------------------	-------------------

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-15.352.705,85
II	Riserve	40.364.312,49
a	da risultato economico di esercizi precedenti	6.279.064,82
b	da capitale	510.415,75
c	da permessi di costruire	1.516.251,28
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.058.580,64
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-5.827.716,96
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		19.183.889,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00
D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	38.900.720,02
a	prestiti obbligazionari	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
c	verso banche e tesoriere	17.129.076,45
d	verso altri finanziatori	21.771.643,57
2	Debiti verso fornitori	34.599.026,99
3	Acconti	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.338.195,24
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	3.836.168,38
c	imprese controllate	88.844,11
d	imprese partecipate	
e	altri soggetti	5.413.182,75
5	Altri debiti	19.696.235,87
a	tributari	686.324,02
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	716.252,99
c	per attività svolta per c/terzi	0,00
d	altri	18.293.658,86
TOTALE DEBITI (D)		102.534.178,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00
II	Risconti passivi	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	da altri soggetti	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		121.718.067,80
CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	12.574,11
	2) Beni di terzi in uso	0,00
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		12.574,11

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

I bilanci delle società partecipate del Comune di Modica, “Modica Multiservizi srl in liquidazione” e “Servizi Per Modica srl”, anno 2017, 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	49127,9
Quote/azioni possedute	
Percentuale di partecipazione	100 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Integrale

CONTO ECONOMICO

	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.593.581,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.586.742,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	6.839,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-267,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	4.360,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	2.212,00

STATO PATRIMONIALE

	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	38.358,00
ATTIVO CIRCOLANTE	4.147.988,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	292.025,00
TOTALE DELL'ATTIVO	4.478.371,00
PATRIMONIO NETTO	-778.219,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
TFR	0,00
DEBITI	5.253.178,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.412,00
TOTALE DEL PASSIVO	4.478.371,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: MODICA MULTISERVIZI SRL IN LIQUIDAZIONE

Denominazione	MODICA MULTISERVIZI SRL IN LIQUIDAZIONE
Sede	MODICA
Capitale Sociale	500000
Quote/azioni possedute	
Percentuale di partecipazione	100 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Integrale

CONTO ECONOMICO

	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	223.946,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	516.546,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-292.600,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	288.771,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	0,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-3.829,00

STATO PATRIMONIALE

	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	0,00
ATTIVO CIRCOLANTE	4.469.237,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	4.469.237,00
PATRIMONIO NETTO	251.069,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.208.781,00
TFR	13.666,00
DEBITI	2.986.599,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	9.122,00
TOTALE DEL PASSIVO	4.469.237,00

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” e “Servizi Per Modica srl”, 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".

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 31.12.2016;
- 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 2016, 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 31/12/2017 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.

I proventi ammontano a euro 620,00, mentre interessi ed oneri finanziari ammontano a euro 1.826,00.

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: 1.330.879,00

Oneri sociali: 436.671,00

Trattamento di fine rapporto: 126.564,00

Totale: 1.894.114,00

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: 150.725,00

Oneri sociali: 50.842,00

Trattamento di fine rapporto: 11.160,00

Totale: 212.727,00

Liquidatori:2

Dipendenti: 12

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:

SPM			
	2014	2015	2016
UTILE	24.355,00	-	-
PERDITA	-	687.233,00	153.847,00

MULTISERVIZI			
	2014	2015	2016
UTILE	-	-	-
PERDITA	158.023,00	42.775,00	62.357,00

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.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

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.

Luogo Modica li _____

Il Sindaco _____

Il Responsabile Servizio Finanziario _____