



COMUNE DI SANTA MARGHERITA DI BELICE
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2016**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

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

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, hanno avuto l'opportunità di rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, avevano partecipato alla sperimentazione. Il Comune di Santa Margherita di Belice ha deliberato tale rinvio come consentito ex lege.

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Comune di Santa Margherita di Belice ha, come previsto per legge, approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. n. 112 del 25/10/2017 :

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali partecipati o controllati (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali controllati anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione.
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate (intese anche come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente:

- SOGEIR ATO AG1 SpA;
- SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SpA;

- ISTITUZIONE G.T. DI LAMPEDUSA;
- S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO OVEST;
- CONSORZIO DI AMBITO AGRIGENTO;
- ATI – ASSEMBLE TERRITORIALE IDRICA AGRIGENTO;

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

-gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 % rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione); sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%;

-gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate sono:

- SOGEIR ATO AG1 SpA;
- SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SpA;

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (cosiddetto metodo integrale) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (cosiddetto metodo proporzionale). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Di seguito viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, individuando con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	PERCENTUALE DI POSSESSO DIRETTO	PERCENTUALE DI POSSESSO INDIRETTO	Metodo di Consolidamento
SOGEIR ATO AG1 SpA	società partecipata	4,78		proporzionale
SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO Spa	società partecipata		4,78	proporzionale

Andamento della gestione

Principali dati economici

Il Bilancio consolidato del Comune di Santa Margherita di Belice si chiude con un Utile consolidato di € 10.134.467,73

Il risultato economico consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria :

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme delle attività “tipiche” del Comune e delle Società/Enti e dalle quali derivano profitti e costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme delle operazioni volte a reperire le adeguate risorse finanziarie e legate agli investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni non strettamente collegate alle attività “tipiche” del Comune e delle Società/Enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Principali dati patrimoniali

L' Attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Santa Margherita di Belice

Il Passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le Società/Enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito presso soci e terzi.

Finalità del Bilancio consolidato

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

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

Partendo da tale rilevazione nel corso dell'anno 2017 l'Ente è chiamato ad esprimersi, attraverso l'adozione del Bilancio Consolidato, sul proprio assetto societario al 31/12/2016 ed alla valenza economico patrimoniale che le partecipazioni determinano, in attuazione agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 e aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100, a cui si rimanda per ogni altra informazione normativa ritenuta necessaria.

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

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

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

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

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

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato della Comune di Santa Margherita di Belice secondo il dettato del D. Lgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

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

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

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare:

[...]

- “i criteri di valutazione applicati;

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio

consolidato);

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]

Pertanto, il presente documento andrà ad analizzare le informazioni ed i dati contabili acquisiti al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del "Gruppo Comune di Santa Margherita di Belice", attraverso la valorizzazione dei principali indici di bilancio.

Criteri di formazione

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

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Il Gruppo Comune di Santa Margherita di Belice

Individuazione dei soggetti del gruppo

Il “Gruppo Comune di Santa Margherita di Belice”, secondo quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 112 del 25/10/2017, e così composto:

Società' Ente Controllato	Attività	Tipologia	Percentuale di partecipazione	Anno di Costituzione	Note
ISTITUZIONE G.T. DI LAMPEDUSA	Gestione e Promozione del Parco letterario G. T. Di Lampedusa	Ente Strumentale Controllato	100,00	1998	

Società' Partecipata	Attività	Tipologia	Percentuale di partecipazione	Anno di Costituzione	Note
SOGEIR ATO AG1 SpA	Gestione Integrata di rifiuti	Società Partecipata	4,78	2002	in liquidazione
SOGEIR SpA GESTIONE IMPIANTI E SMALTIMENTO	Gestione Integrata di rifiuti	Società Partecipata	4,78	2006	
S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO OVEST arl	Organizzazione disciplina dei servizi gestione rifiuti	Società Partecipata	5,09	2013	
CONSORZIO DI AMBITO AGRIGENTO	Servizio Idrico Integrato	Società Partecipata	1,28	2002	in liquidazione
ATI – ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA AGRIGENTO	Servizio Idrico Integrato	Società Partecipata	1,46	2016	

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

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

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende

che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

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

Mentre le società sono così definibili:

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

a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

- **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

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

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

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garantiscono una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se "il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

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

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata”.

Effettuata la verifica di rilevanza/irrilevanza per gli enti strumentali e società costituenti Gruppo Amministrazione Pubblica dell'anno 2016, come riportato nel seguente prospetto:

COMUNE DI SANTA MARGHERITA DI BELICE	Rendiconto 2016	33.491.229,03	100%	30.758.092,54	100%	15.530.185,74	100%	
		3.349.122,90	10%	3.075.809,25	10%	1.553.018,57	10%	
soggetto	% di partecipazione comune	Totale dell'attivo		Patrimonio netto		Totale ricavi caratteristici		
ISTITUZIONE G.T. DI LAMPEDUSA	100,00	94.598,77	0,28	0,00	0,00	0,00	0,00	
SOGEIR ATO AG1 SpA	4,78	22.625.270,00	67,56	2.290.856,00	7,45	12.891.969,00	83,01	
SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO Spa	4,78	4.139.877,00	12,36	175.108,00	0,57	1.973.319,00	12,71	
S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO OVEST ari	5,09	440.546,00	1,32	12.851,00	0,04	176.008,00	1,13	
CONSORZIO DI AMBITO AGRIGENTO in liquidazione	1,28	1.314.900,96	3,93	486.289,96	1,58	1.007.700,18	6,49	
ATI – ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA AGRIGENTO	1,46	Attività Irrilevante - Nessun bilancio comunicato						

i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della “rilevanza” ottemperato con il criterio della “significatività”, sono così individuati:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	PERCENTUALE DI POSSESSO DIRETTO	PERCENTUALE DI POSSESSO INDIRETTO	PERCENTUALE DI POSSESSO TOTALE
SOGEIR ATO AG1 SpA	società partecipata	4,78		4,78
SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO Spa	società partecipata		4,78	4,78

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall'ente in conto esercizio.

Metodologia di consolidamento.

Per la redazione del bilancio consolidato, la metodologia adottata, con cui gli elementi economici/patrimoniali sono integrati, considera le quote di partecipazione ed il grado di controllo che il comune esercita nei confronti di ciascuna società partecipata, in particolare ai sensi dell'art. 4.4 dell'allegato A/4 al d.lgs. 118/2011 :

- per la SOGEIR AG1 spa, società d'ambito ottimale, partecipata in ragione del 4,78%, è stato scelto il metodo proporzionale che prevede che gli elementi economici patrimoniali siano sommati a quelli del bilancio comunale in ragione della quota di partecipazione;
- per la SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SpA, la cui partecipazione è indiretta, in ragione del 4,78% analogamente alla precedente, è stato scelto il metodo proporzionale.

Procedura di consolidamento.

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile dell'art. 4 dell'allegato A/4 al d.lgs. 118/2011, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale. La procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato. Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e delle partecipate non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità. Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'Ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del gruppo per le quali l'IVA

è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato;
6) identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

I criteri di valutazione

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

La valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvati con il D.lgs. 118/2011. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

Operazioni di consolidamento del bilancio.

a) SOGEIR ATO AG1 SpA -

La SOGEIR ATO AG1 è una società per azioni che fornisce servizi nell'ambito della raccolta e smaltimento dei RSU, è dotata di autonomia amministrativa, contabile, organizzativa e patrimoniale e vi partecipano 17 comuni dall'ambito ottimale AG ovest.

L'attività della società è contenuta nella legge istitutiva, in breve, le sue funzioni consistono nell'organizzazione e gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani.

La quota di partecipazione di ogni singolo Comune è determinata dall'atto costitutivo. L'Ente trasferisce alla società il corrispettivo per i servizi forniti. Il Comune detiene una quota pari al 4,78%, quindi, non esercita un controllo né di diritto né di fatto e non esercita alcuna influenza dominante.

Il bilancio d'esercizio è stato redatto secondo le regole civilistiche, e per la redazione del bilancio consolidato è stato adottato la metodologia del consolidamento proporzionale, ossia, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 4.1 dell'allegato n.4/4 al d.lgs. 118/2011, le voci dei singoli valori contabili dei conti economici e stati patrimoniali sono stati aggregati in ragione della quota di partecipazione.

Criteri di valutazione adottati.

Le Immobilizzazioni Immateriali. SOGEIR ATO AG1 è una società per azioni, il criterio di valutazione adottato per tali immobilizzazioni è stato quello del costo storico di acquisizione al netto degli ammortamenti, stesso criterio di valutazione adottati dal comune per la valutazione delle immobilizzazioni di recente acquisizione.

Immobilizzazioni Materiali. Sono state valutate con il criterio del costo di acquisto rettificato dal fondo ammortamento in maniera identica sia per SOGEIR ATO AG1 che per il Comune.

Immobilizzazioni finanziarie.

SOGEIR ATO AG1 presenta partecipazioni in imprese controllate pari ad € 102.172.

Disponibilità liquide.

Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che per SOGEIR ATO AG1.

Crediti.

Per entrambi, i valori sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Nel bilancio SOGEIR ATO AG1 si rilevano crediti per quote relative a servizi pregressi. Quota parte di tali crediti è dovuta dal Comune di Santa Margherita di Belice.

Debiti.

Per entrambi sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Nel bilancio del Comune si rileva un debiti nei confronti di SOGEIR ATO AG1 per quote relative a servizi pregressi.

Ratei e risconti.

Per entrambi i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Costi e Ricavi.

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale. Tra i costi per trasferimenti del Comune figurano i corrispettivi per i servizi resi nell'anno 2016, mentre SOGEIR ATO AG1 li rileva tra proventi.

Quote di ammortamento.

SOGEIR ATO AG1 applica le quote di ammortamento sulla base della durata utile del bene.

Imposte sul reddito.

Per SOGEIR ATO AG1 le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRES e dall'RAP.

Non sono presenti crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, e debiti assistiti da garanzie reali su beni inclusi nel consolidamento.

Operazioni di consolidamento.

Costi/Ricavi.

Si è proceduto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo, poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale". Per questo le operazioni infragruppo sono state eliminate, affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali. Al fine della definizione delle operazioni infragruppo da elidere sono state eliminate dal bilancio comunale le liquidazioni per servizi resi che sono stati riconosciuti ed impegnati a favore della società d'ambito.

Definizione del patrimonio di terzi.

SOGEIR ATO AG1 possiede il 100% di quote della società di scopo SOGEIR GESTIONE

IMPIANTI SMALTIMENTO SpA. Nessuna operazione contabile è stata effettuata al riguardo in quanto la situazione economico patrimoniale della SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SpA non è rappresentata nei bilancio SOGEIR ATO AG1.

Operazioni effettuate.

Poichè le operazioni che non si rivolgono a soggetti esterni non devono essere rilevate contabilmente, in quanto rappresentano dei trasferimenti interni, le operazioni infragruppo vengono equiparate a quelle che intercorrono tra le divisioni, e pertanto non rilevabili.

Nel bilancio comunale:

- dal bilancio comunale è stata eliminato il corrispettivo liquidato favore di SOGEIR ATO AG1 per i servizi ricevuti e correlativamente è stata aumentata la cassa di pari importo.
- Nel passivo patrimoniale è stato eliminato il debito nei confronti di SOGEIR ATO AG1 per debiti pregressi.
- Nell'attivo patrimoniale dalla posta partecipazioni è stata eliminata la quota di partecipazione e parimenti la stessa quota è stata eliminata dal fondo di dotazione di SOGEIR ATO AG1

Nel bilancio della SOGEIR ATO AG1:

- Tutte somme del bilancio sono state inserite e aggregate al bilancio consolidato in ragione della quota di partecipazione.
- Dal conto economico SOGEIR ATO AG1 è stata eliminato il corrispettivo ricevuto per i servizi resi al comune e nella stessa misura è stata diminuita la cassa nello stato patrimoniale.
- Dall'attivo patrimoniale SOGEIR ATO AG1 è stato eliminato il credito pregresso nei confronti del comune di Santa Margherita di Belice per quote relative a servizi pregressi.

b) SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SpA.-

La società SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SpA è stata costituita come società di scopo della SOGEIR SpA per la la gestione degli impianti di smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani e da questa è partecipata e controllata al 100%. Il bilancio d'esercizio è stato redatto secondo le regole civilistiche, e per la redazione del bilancio consolidato è stato adottato la metodologia del consolidamento proporzionale, ossia, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 4.1 dell'allegato n.4/4 al d.lgs. 118/2011, le voci dei singoli valori contabili dei conti economici e stati patrimoniali sono stati aggregati in ragione della quota di partecipazione.

La partecipazione del Comune è indiretta ed equivale alla medesima quota detenuta in SOGEIR ATO AG1 (4,78%). L'Ente trasferisce alla società il corrispettivo per i servizi forniti. Il Comune partecipa per una quota pari al 4,78%, quindi, non esercita un controllo né di diritto né di fatto e non esercita alcuna influenza dominante.

Criteri di valutazione adottati.

Le Immobilizzazioni Immateriali.

SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO è una società per azioni totalmente partecipata da SOGEIR ATO AG1, pertanto la partecipazione del comune è indiretta. Il bilancio della IMPIANTI non è stato consolidato con il bilancio della controllante. SOGEIR IMPIANTI SMALTIMENTO non presenta alcuna immobilizzazione immateriale.

Immobilizzazioni Materiali.

Sono state valutate con il criterio del costo di acquisto rettificato dal fondo ammortamento in maniera identica sia per SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO che per il Comune.

Immobilizzazioni finanziarie.

SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO non ha rilevato alcuna immobilizzazione

Disponibilità liquide.

Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale sia per il Comune che per SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO.

Crediti.

Al 31/12/2016 non sono presenti crediti reciproci.

Debiti.

Al 31/12/2016 non sono presenti debiti reciproci.

Ratei e risconti.

Per entrambi i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Costi e Ricavi.

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Quote di ammortamento.

SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO applica le quote di ammortamento sulla base della durata utile del bene.

Imposte sul reddito.

Per SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRES e dall'IRAP.

Non sono presenti crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, e debiti assistiti da garanzie reali su beni inclusi nel consolidamento.

Operazioni di consolidamento.

Costi/Ricavi.

Si è proceduto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo, poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio che "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale". Per questo le operazioni infragruppo sono state eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali. Al fine della definizione delle operazioni infragruppo da elidere sono state eliminate dal bilancio comunale i corrispettivi che sono stati riconosciuti ed impegnati e liquidati a favore della SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO.

Antiteticamente alle operazioni nel conto economico sono state, eliminate le relative poste patrimoniali di cassa e debiti. Allo stesso modo sono stati eliminati dal bilancio i contributi ricevuti

dall'Amministrazione Comunale e le correlative poste di cassa e crediti.

Eliminazione del valore delle partecipazioni controllata corrispondente quota di patrimonio netto di SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO.

Definizione del patrimonio di terzi.

SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO non ha quote di terzi, pertanto, nessuna considerazione contabile è stata effettuata al riguardo.

Criterio fondamentale seguito è che le operazioni che non si rivolgono a soggetti esterni non devono essere rilevate contabilmente in quanto rappresentano dei trasferimenti interni, allo stesso modo le operazioni infragruppo vengono equiparate a quelle che intercorrono tra le divisioni, e pertanto non rilevabili.

Nel bilancio comunale:

- dal bilancio comunale è stato eliminato il corrispettivo liquidato favore di di SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO per i servizi ricevuti e correlativamente è stata aumentata la cassa di pari importo.

- Nell'attivo patrimoniale dalla posta partecipazioni è stata eliminata la quota di partecipazione e parimenti la stessa quota è stata eliminata dal fondo di dotazione di SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO

Nel bilancio della SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO:

- Tutte somme del bilancio SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO sono state inserite e aggregate al bilancio consolidato in ragione della quota di partecipazione.

- Dal conto economico SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO è stato eliminato il corrispettivo per i servizi ricevuti dal comune e nella stessa misura è stata diminuita la cassa nello stato patrimoniale.

Conclusioni

Il bilancio consolidato, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Relazione e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili delle società comprese nel perimetro del consolidamento del comune di Santa Margherita di Belice. Questa relazione è stata predisposta, oltre che per obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2016.