



Comune di  
VIGARANO MAINARDA

**DELIBERA DI CONSIGLIO  
N. 63 DEL 14/11/2019**

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL' ESERCIZIO 2018, AI SENSI DELL' ART. 11-BIS DEL D.LGS.VO N. 118/2011.**

L'anno 2019 addì 14 del mese di novembre alle ore 21:00 si è riunito il Consiglio appositamente convocato.

All'appello risultano:

PARON BARBARA	Sindaco	Presente
SCIANNACA MARIO	Consigliere	Presente
DE MICHELE AGNESE	Consigliere	Presente
TAGLIANI FLAVIO	Vice Sindaco	Presente
ORSINI MARIASOLE	Consigliere	Assente
ZOBOLI ELENA	Consigliere	Presente
CHIODI BARBARA	Consigliere	Presente
PRADO QUINTELA DIEGO	Consigliere	Presente
BOLOGNESI ORESTINA	Consigliere	Presente
BERGAMINI DAVIDE	Consigliere	Presente
FORTINI MARCELLO	Consigliere	Assente
BALESTRA LUIGI	Consigliere	Assente
ZANELLA MAURO	Consigliere	Presente

Partecipa il Segretario Comunale Dr. MUSCO ANTONINO.

Accertata la validità dell'adunanza PARON BARBARA in qualità di Sindaco ne assume la presidenza, dichiarando aperta la seduta e invitando il Consiglio a deliberare in merito all'oggetto sopra indicato.

Unità Proponente: SERVIZIO RAGIONERIA

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL' ESERCIZIO 2018, AI SENSI DELL' ART. 11-BIS DEL D.LGS.VO N. 118/2011.**

Il Sindaco illustra l'argomento.

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**RICHIAMATO** l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

“1. 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.

3. 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.

**VISTI** i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

**VISTO** il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

**VISTI** i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“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.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate



Comune di  
VIGARANO MAINARDA

dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

**ACCERTATO** che questo Ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018;

**RICHIAMATA** la deliberazione della Giunta Comunale n. 71 del 29.08.2019 avente ad oggetto: “Bilancio consolidato: art. 11-Bis D. Lgs. 118/11 e principio contabile 44. Individuazione del gruppo amministrazione pubblica e degli enti compresi del bilancio consolidato 2018. Approvazione delle direttive da impartire (Punto 3.2 del principio 4.4)” con la quale sono stati individuati gli enti e le società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Vigarano Mainarda dell'esercizio 2018;

**DATO ATTO** che con la sopra citata deliberazione n. 71 del 29.08.2019 sono stati approvati in allegato alla stessa:

- L' Allegato A) contenente l' elenco delle società facenti parte del GAP che sotto si riportano:
  - C. M. V. servizi Srl
  - Consorzio Energia Veneto
  - Ferrara Tua Srl
  - CLARA spa
  - ACER Ferrara;
- L' Allegato B) contenente l' elenco delle società facenti parte del perimetro di consolidamento, che sotto si riportano:
  - C.M.V. servizi Srl
  - Ferrara Tua Srl
  - CLARA Spa
  - ACER Ferrara

**VISTA** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 20.05.2019 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

**VISTI** i bilanci dell'esercizio 2018 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

**VISTO** lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2018, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 81 del 24.10.2019, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

**RICHIAMATO** l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

**RICORDATO** che il bilancio consolidato è uno strumento che consente 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”, consentendo di:



Comune di  
VIGARANO MAINARDA

- “sopperire alle mancanze 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 d’indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo a un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico” (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

**VISTO** l’art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall’approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall’articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all’allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

**VISTA** altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa al bilancio consolidato dell’esercizio 2018 che si allega al presente provvedimento sotto le lettere C) quale parte integrante e sostanziale;

Ritenuto di provvedere in merito;

**VISTI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell’art. 49 del D. Lgs. N. 267 dal Responsabile del Settore Finanze e contabilità;

**PRESO ATTO** della relazione dell’ Organo di Revisione dei Conti, verbale n. 21 del 07.11.2019, resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis dell’art. 239 del D. Lgs. N. 267/2000, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera D);

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Con voti favorevoli n. 8 e contrari n. 2 (consiglieri di opposizione Bergamini, Zanella) espressi nelle forme di legge dai consiglieri presenti e votanti

### **DELIBERA**

1. di approvare, ai sensi dell’art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell’esercizio 2018 del Comune di Vigarano Mainarda, composto dal conto economico (All. A) e dallo stato patrimoniale (All. B) il quale risulta corredato del seguenti documento
  - Relazione sulla gestione e nota integrativa, (All. C)
  - Relazione dell’organo di revisione, (All. D).che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) quali parti integranti e sostanziali;



Comune di  
VIGARANO MAINARDA

2. di dare atto che sulla proposta della presente deliberazione sono stati espressi i pareri di cui all'art. 49 del D.Lgs n. 267/2000, che si allegano al presente atto di cui fanno parte integrante e sostanziale.
3. di pubblicare sul sito dell' Ente "Amministrazione trasparente" - -sezione Bilanci", il bilancio consolidato dell' esercizio 2018 unitamente ai relativi allegati;

Ed inoltre, considerata l'urgenza di provvedere;

Con la seguente votazione resa per alzata di mano: voti favorevoli n. 8 e contrari n. 2 (consiglieri di opposizione, Zanella e Bergamini)

### **DELIBERA**

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs n° 267 del 18.08.2000.

Letto, approvato e sottoscritto

**Approvato e sottoscritto con firma digitale:**

**Il Sindaco**  
**PARON BARBARA**

**Il Segretario Comunale**  
**MUSCO ANTONINO**

# Comune di Vigarano Mainarda (FE)

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	3.310.844,15	3.512.572,92
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	515.539,41	462.410,36
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	422.335,61	204.166,67
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	93.203,80	92.991,49
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		165.252,20
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.066.920,90	2.808.465,53
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	493.262,32	410.563,69
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.573.658,58	2.397.901,84
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4,82	-19,21
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.337,06	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.912,97	
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.023.482,87	827.207,67
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>7.926.042,18</b>	<b>7.610.637,27</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	243.362,81	255.630,16
10	Prestazioni di servizi	4.013.176,59	3.801.694,65
11	Utilizzo beni di terzi	55.863,39	78.150,59
12	Trasferimenti e contributi	940.338,57	662.937,98
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	889.002,95	659.495,94
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		3.442,04
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	51.335,62	
13	Personale	2.085.214,58	2.005.284,96
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.011.110,65	953.398,98
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	19.634,48	44.737,98
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	668.838,61	646.262,66
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	322.637,56	262.398,34
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.146,78	-864,11
16	Accantonamenti per rischi	45,00	45,00
17	Altri accantonamenti		2.700,00
18	Oneri diversi di gestione	161.805,36	144.240,50
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>8.513.063,73</b>	<b>7.903.218,71</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-587.021,55</b>	<b>-292.581,44</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	25.808,06	13.942,01
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>25.808,06</b>	<b>13.942,01</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	77.987,98	53.476,77
a	<i>Interessi passivi</i>	77.987,98	53.154,47
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		322,30
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>77.987,98</b>	<b>53.476,77</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-52.179,92</b>	<b>-39.534,76</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	107,11	103.779,48
23	Svalutazioni		
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>107,11</b>	<b>103.779,48</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	529.077,59	261.666,48
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	126.025,00	219.666,61
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	153.458,61	19.045,10
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	249.593,98	20.482,88
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		2.471,89
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>529.077,59</b>	<b>261.666,48</b>
25	Oneri straordinari	114.427,31	9.827,79
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	114.427,31	9.827,79
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>114.427,31</b>	<b>9.827,79</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>414.650,28</b>	<b>251.838,69</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-224.444,08</b>	<b>23.501,97</b>
26	Imposte	106.550,77	103.669,96
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo quota pertinenza terzi)</b>	<b>-330.994,85</b>	<b>-80.167,99</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

***COMUNE DI VIGARANO MAINARDA***

***(Provincia di Ferrara)***

***Bilancio Consolidato esercizio 2018***

***Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa***

{PAGE }

## **Premessa**

### **Il bilancio consolidato degli enti locali**

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 (di seguito anche solo 118) è stata prevista, per gli enti locali, la redazione del bilancio consolidato che prima di allora era lasciata alla facoltà di ogni singola amministrazione.

Con una variazione normativa intervenuta nel corso del 2018, poi, il legislatore ha reso facoltativa la redazione del consolidato per gli enti con popolazione pari o inferiore ai 5.000 abitanti, confermando così l'obbligatorietà solo per gli enti più grandi, come il nostro.

La norma di riferimento è l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 il quale, al comma 11, 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.*

Come espressamente prevede il principio 4.4 (di seguito anche solo principio), il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito anche solo Gap) destinato a rappresentare, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti interni al gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Costituisce quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come unica entità economica distinta dalle singole società o enti componenti il gruppo stesso, che assolve a funzioni di informazione che non possono essere fornite dai bilanci delle singole società o enti.

Secondo il predetto principio 4.4 il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del decreto 118 e di quanto previsto dal principio;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e relazione dell'organo di revisione);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;

- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

## **Il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)**

Il principio prevede che gli enti capogruppo, per procedere alla redazione del bilancio consolidato, individuano gli organismi, enti e società che compongono il Gap, come segue:

1. *gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto 118, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. *gli enti strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 *gli enti strumentali controllati* dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha 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) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza 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) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad

esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

*2.2 gli enti strumentali partecipati* di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente nr. 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

*3.1 le società controllate* dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha 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) ha 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 *le 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. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Entrano, quindi, nel Gap gli organismi, enti e società che rispondono ai predetti requisiti, indipendentemente dalla loro forma giuridica.

### **Il perimetro (o area) di consolidamento**

Il principio prevede che i soggetti compresi nel Gap possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società,

tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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. 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.

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 "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente.

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

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

I soggetti che fanno parte dell'area di consolidamento sono quindi rappresentati da tutti coloro che fanno parte del Gap e per i quali non sono ravvisabili i predetti casi di esclusione.

## **Metodi di consolidamento**

Il metodo di consolidamento utilizzato è indicato nell'elenco contenente i soggetti compresi nell'area di consolidamento a fianco di ognuno di essi, ed è stato determinato in base al contenuto del punto 4.4 del principio 4.4 che recita:

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, opportunamente rettificati secondo quanto previsto dal principio, 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).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

## ***Relazione sulla gestione***

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato al 31 dicembre 2018 In ossequio alla previsione di cui al punto 5 del principio contabile 4.4 e comprende l'analisi dei principali elementi ivi contenuti che hanno caratterizzato la gestione del Gruppo.

Il bilancio consolidato del nostro Comune si è chiuso con una perdita consolidata di euro 330.994,85 ed il Capitale Netto consolidato al termine dell'esercizio è risultato di euro 15.356.171,44.

Nella tabella che segue tali risultati sono raffrontati con quelli del consolidato precedente:

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Perdita di esercizio consolidata	330.994,85	80.167,99	250.826,86
Capitale netto consolidato	15.356.171,44	15.627.111,95	-270.940,51

Il risultato economico consolidato è generato dall'insieme degli elementi afferenti la gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

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

## ***Analisi economica della gestione***

Il conto economico consolidato, suddiviso nelle predette tipologie delle componenti gestionali, con evidenziato l'impatto dei valori consolidati, si presenta come segue:

### **Conto Economico esercizio corrente**

Voce	Conto Economico Capogruppo	Conto Economico Consolidato	Differenza
Proventi della gestione	5.916.277,20	7.926.042,18	2.009.764,98
Costi della gestione	6.538.843,96	8.513.063,73	1.974.219,77
<b>Risultato delle gestione</b>	<b>-622.566,76</b>	<b>-587.021,55</b>	<b>35.545,21</b>
Proventi ed oneri finanziari	-30.764,15	-52.179,92	-21.415,77
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	107,11	107,11
Proventi ed oneri straordinari	414.650,28	414.650,28	0,00
<b>Risultato di esercizio prima delle imposte</b>	<b>-238.680,63</b>	<b>-224.444,08</b>	<b>14.236,55</b>
Imposte	94.698,17	106.550,77	11.852,60
<b>Utile (+) Perdita (-) di esercizio</b>	<b>-333.378,80</b>	<b>-330.994,85</b>	<b>2.383,95</b>

Rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente le stesse poste hanno registrato le variazioni indicate nel prospetto che segue:

### **Conti Economici consolidati a confronto**

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Proventi della gestione	7.926.042,18	7.610.637,27	315.404,91
Costi della gestione	8.513.063,73	7.903.218,71	609.845,02
<b>Risultato delle gestione</b>	<b>-587.021,55</b>	<b>-292.581,44</b>	<b>-294.440,11</b>
Proventi ed oneri finanziari	-52.179,92	-39.534,76	-12.645,16
Rettifiche di valore attività finanziarie	107,11	103.779,48	-103.672,37
Proventi ed oneri straordinari	414.650,28	251.838,69	162.811,59
<b>Risultato di esercizio prima delle imposte</b>	<b>-224.444,08</b>	<b>23.501,97</b>	<b>-247.946,05</b>
Imposte	106.550,77	103.669,96	2.880,81
<b>Utile (+) Perdita (-) di esercizio</b>	<b>-330.994,85</b>	<b>-80.167,99</b>	<b>-250.826,86</b>

La composizione, in valori assoluti ed in termini percentuali, delle diverse tipologie di componenti del risultato economico dell'esercizio, sempre suddivise in base ai tre predetti raggruppamenti, sono evidenziate nei prospetti che seguono.

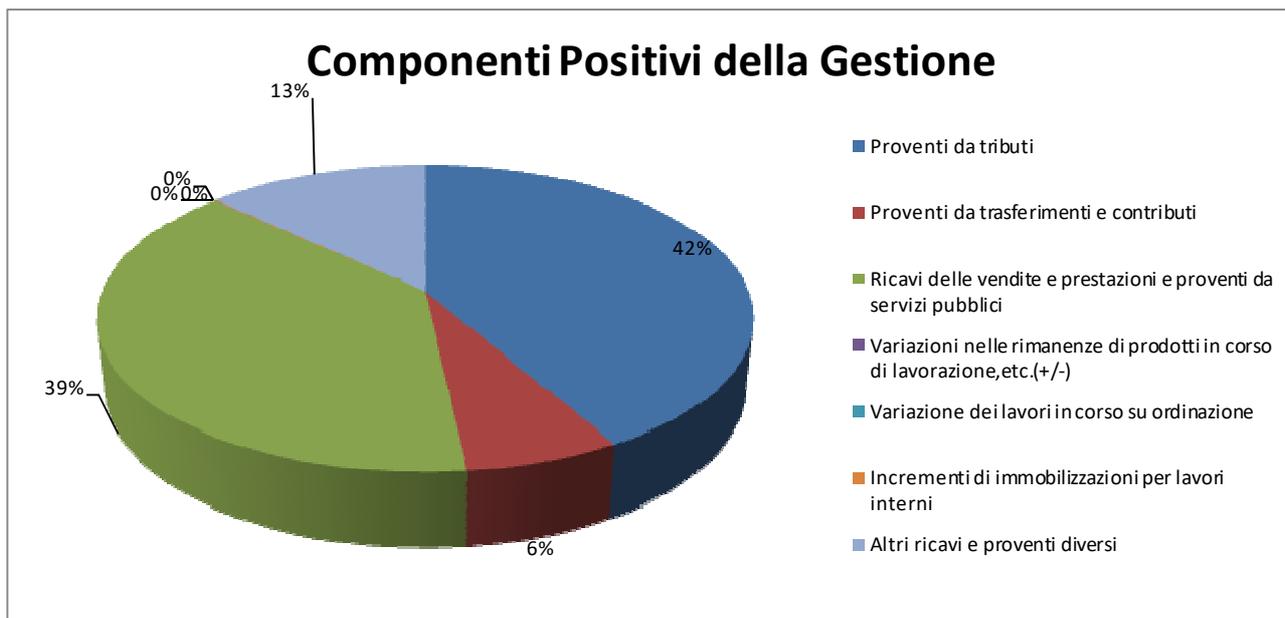
### **Gestione Caratteristica**

La gestione caratteristica viene esposta con analisi autonoma rispetto ai componenti positivi e negativi:

### **Componenti positivi**

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Proventi da tributi	3.310.844,15	41,77%
Proventi da trasferimenti e contributi	515.539,41	6,50%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.066.920,90	38,70%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,etc.(+/-)	4,82	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.337,06	0,02%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.912,97	0,10%
Altri ricavi e proventi diversi	1.023.482,87	12,91%
<b>Totale Componenti Positivi della Gestione</b>	<b>7.926.042,18</b>	<b>100,00%</b>

La rappresentazione grafica dell'incidenza delle singole poste è la seguente:

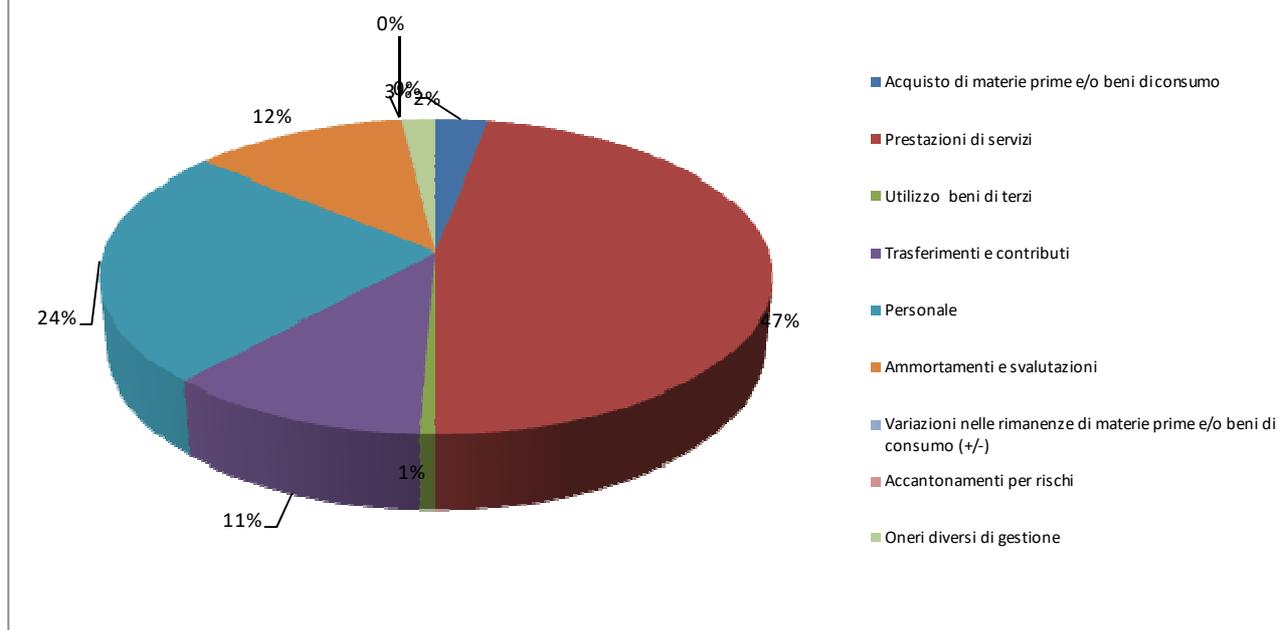


### Componenti negative

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	243.362,81	2,85%
Prestazioni di servizi	4.013.176,59	47,14%
Utilizzo beni di terzi	55.863,39	0,66%
Trasferimenti e contributi	940.338,57	11,05%
Personale	2.085.214,58	24,49%
Ammortamenti e svalutazioni	1.011.110,65	11,88%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.146,78	0,03%
Accantonamenti per rischi	45,00	0,00%
Oneri diversi di gestione	161.805,36	1,90%
<b>Totale Componenti Negativi della Gestione</b>	<b>8.513.063,73</b>	<b>100,00%</b>

Il grafico che segue espone in modo visivamente più immediato l'entità delle singole componenti rispetto al totale dei costi di gestione:

## Componenti Negativi della Gestione



## Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

### Proventi ed oneri finanziari

Voce	Importo consolidato
Altri proventi finanziari	25.808,06
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>25.808,06</b>
Interessi ed altri oneri finanziari	77.987,98
<b>Totale Oneri finanziari</b>	<b>77.987,98</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-52.179,92</b>

## Gestione Straordinaria

Le componenti straordinarie che hanno inciso sul risultato di esercizio sono le seguenti:

### Proventi ed oneri straordinari

Voce	Importo consolidato
Proventi da permessi di costruire	126.025,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	153.458,61
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	249.593,98
<b>Totale Proventi Straordinari</b>	<b>529.077,59</b>
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	114.427,31
<b>Totale Oneri Straordinari</b>	<b>114.427,31</b>
<b>Totale Proventi ed Oneri Straordinari</b>	<b>414.650,28</b>

## ***Lo Stato Patrimoniale consolidato***

L'attivo patrimoniale consolidato rappresenta l'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo mentre il passivo consolidato espone l'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e i soggetti consolidati hanno reperito dai soci o da terzi.

Si riporta qui di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, esposto per macrovoci, con l'indicazione dell'impatto del consolidamento dei conti rispetto alla situazione dell'amministrazione capogruppo.

### **Stato Patrimoniale al 31.12.2018**

#### **Attivo**

Voce	Attivo Capogruppo	Attivo Consolidato	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	10.771,07	123.582,59	112.811,52
Immobilizzazioni materiali	22.838.875,89	23.408.849,96	569.974,07
Immobilizzazioni Finanziarie	974.472,76	894.265,15	-80.207,61
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>23.824.119,72</b>	<b>24.426.697,70</b>	<b>602.577,98</b>
Rimanenze		18.020,39	18.020,39
Crediti	1.694.696,74	2.894.179,33	1.199.482,59
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	868,12	868,12
Disponibilità liquide	1.396.347,90	1.624.693,16	228.345,26
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.091.044,64</b>	<b>4.537.761,00</b>	<b>1.446.716,36</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>12.160,36</b>	<b>12.160,36</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>26.915.164,36</b>	<b>28.976.619,06</b>	<b>2.061.454,70</b>

#### **Passivo**

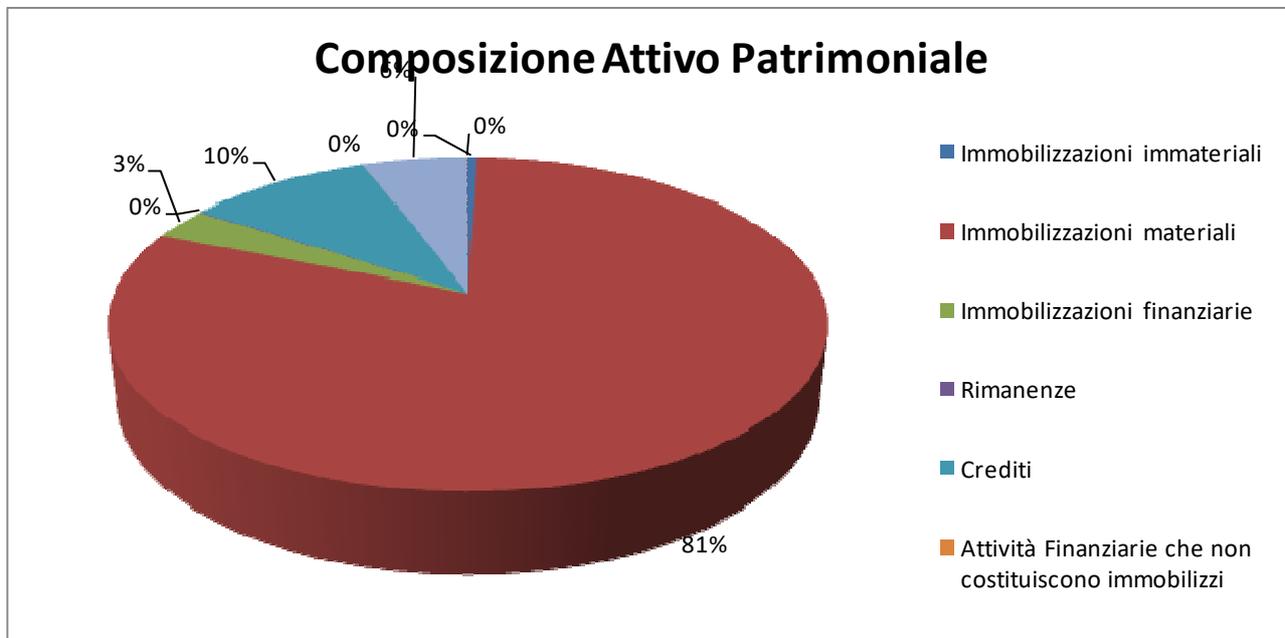
Voce	Passivo e Netto Capogruppo	Passivo e Netto Consolidato	Differenza
Patrimonio netto	15.353.787,48	15.356.171,44	2.383,96
Fondo per rischi e oneri	0,00	140.099,10	140.099,10
Fondo T.f.r.	0,00	44.223,74	44.223,74
Debiti	7.177.916,33	9.027.429,96	1.849.513,63
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.383.460,55	4.408.694,82	25.234,27
<b>Totale del passivo</b>	<b>26.915.164,36</b>	<b>28.976.619,06</b>	<b>2.061.454,70</b>

L'incidenza delle singole voci, sia in termini assoluti che in valori percentuali, sui valori complessivi dello Stato Patrimoniale consolidato è esposta nei prospetti che seguono:

#### **Attivo**

Voce	Attivo Consolidato	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	123.582,59	0,43%
Immobilizzazioni materiali	23.408.849,96	80,78%
Immobilizzazioni finanziarie	894.265,15	3,09%
Rimanenze	18.020,39	0,06%
Crediti	2.894.179,33	9,99%
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	868,12	0,00%
Disponibilità liquide	1.624.693,16	5,61%
Ratei e risconti attivi	12.160,36	0,04%
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>28.976.619,06</b>	<b>100,00%</b>

Di seguito si evidenzia a livello grafico l'entità delle poste rispetto all'ammontare complessivo dell'attivo patrimoniale:

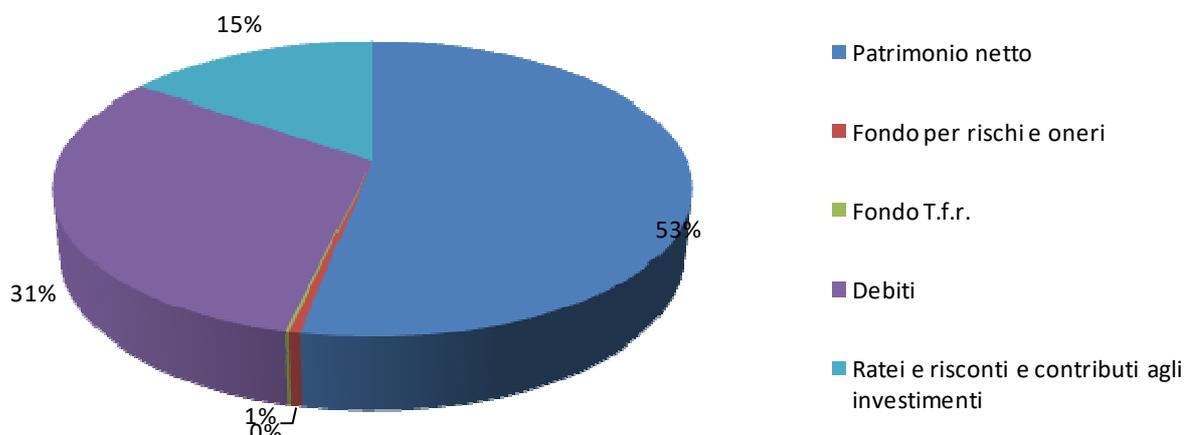


### **Passivo**

Voce	Passivo Consolidato	incidenza %
Patrimonio netto	15.356.171,44	53,01%
Fondo per rischi e oneri	140.099,10	0,48%
Fondo T.f.r.	44.223,74	0,15%
Debiti	9.027.429,96	31,15%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.408.694,82	15,21%
<b>Totale del passivo</b>	<b>28.976.619,06</b>	<b>100,00%</b>

La rappresentazione grafica delle componenti del passivo del gruppo, ove può rilevarsi l'entità del netto patrimoniale rispetto al totale, è esposta qui di seguito:

## Composizione Passivo Patrimoniale



### Stati Patrimoniali consolidati a confronto

In adempimento alla previsione del principio, si riporta qui di seguito l'analisi delle variazioni delle poste dello stato patrimoniale consolidato attuale rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

#### Attivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	123.582,59	136.834,69	-13.252,10
Immobilizzazioni materiali	23.408.849,96	23.274.545,53	134.304,43
Immobilizzazioni Finanziarie	894.265,15	944.854,28	-50.589,13
Rimanenze	18.020,39	9.973,11	8.047,28
Crediti	2.894.179,33	2.367.502,05	526.677,28
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	868,12	868,12	0,00
Disponibilità liquide	1.624.693,16	1.662.584,03	-37.890,87
Ratei e risconti attivi	12.160,36	13.407,60	-1.247,24
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>28.976.619,06</b>	<b>28.410.569,41</b>	<b>566.049,65</b>

#### Passivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Patrimonio netto	15.356.171,44	15.627.111,95	-270.940,51
Fondo per rischi e oneri	140.099,10	110.990,92	29.108,18
Fondo T.f.r.	44.223,74	44.746,99	-523,25
Debiti	9.027.429,96	8.671.352,20	356.077,76
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.408.694,82	3.956.367,35	452.327,47
<b>Totale del passivo</b>	<b>28.976.619,06</b>	<b>28.410.569,41</b>	<b>566.049,65</b>

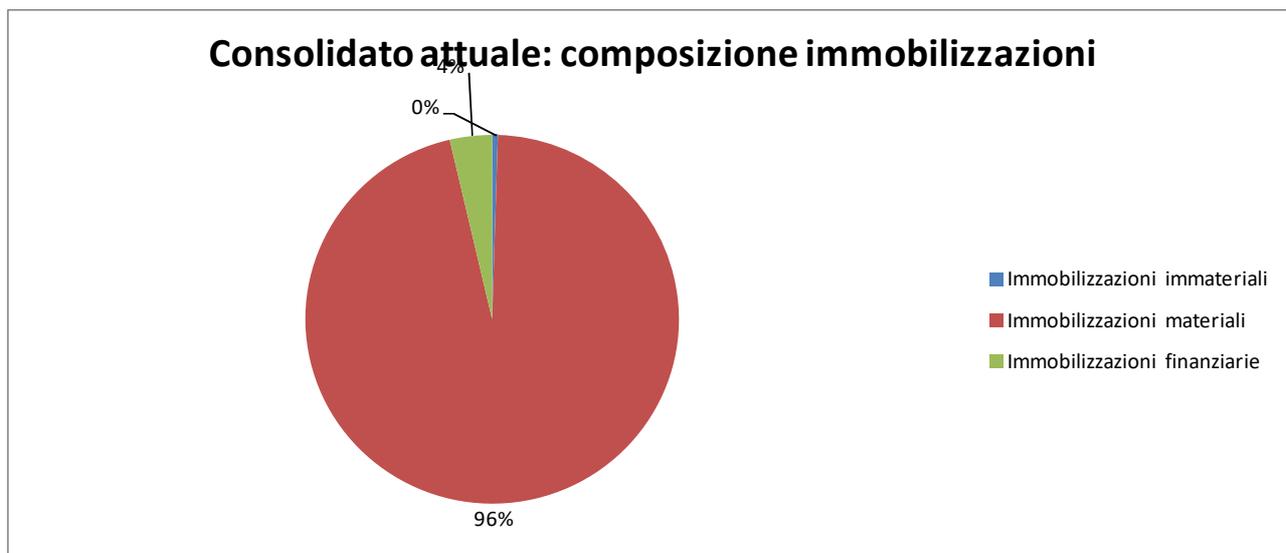
L'analisi delle variazioni nelle macrovoci delle immobilizzazioni è esposta nella tabella che segue:

### **Variazioni nelle Immobilizzazioni**

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	123.582,59	136.834,69	-13.252,10
Immobilizzazioni materiali	23.408.849,96	23.274.545,53	134.304,43
Immobilizzazioni finanziarie	894.265,15	944.854,28	-50.589,13
<b>Totale delle Immobilizzazioni</b>	<b>24.426.697,70</b>	<b>24.356.234,50</b>	<b>70.463,20</b>

L'incidenza delle macrovoci che costituiscono il totale complessivo delle immobilizzazioni del consolidato corrente è esposta nel grafico che segue:

### **Composizione delle Immobilizzazioni**



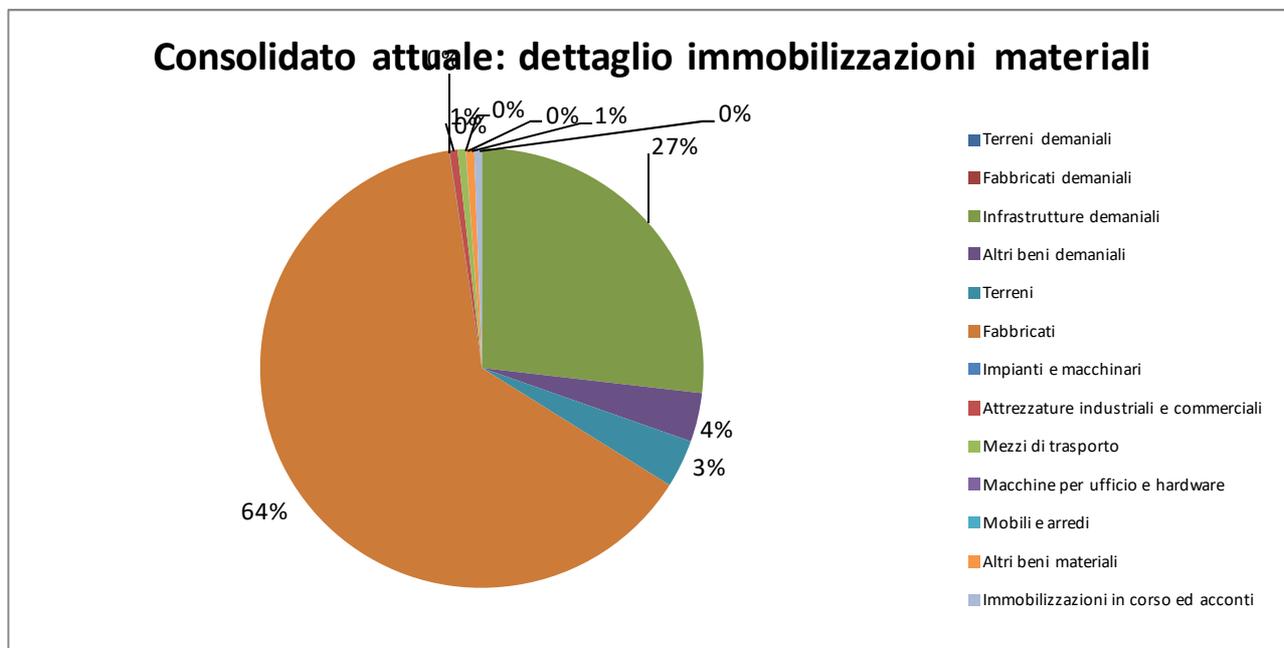
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

### **Variazioni delle Immobilizzazioni Materiali**

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Terreni demaniali		0,25	-0,25
Fabbricati demaniali		19.987,40	-19.987,40
Infrastrutture demaniali	6.280.946,21	6.497.076,97	-216.130,76
Altri beni demaniali	837.572,15	855.067,16	-17.495,01
Terreni	825.185,26	816.489,42	8.695,84
Fabbricati	14.910.268,84	14.770.397,74	139.871,10
Impianti e macchinari	6.797,13	6.673,97	123,16
Attrezzature industriali e commerciali	135.689,57	178.156,00	-42.466,43
Mezzi di trasporto	134.057,25	23.480,78	110.576,47
Macchine per ufficio e hardware	4.703,96	6.696,37	-1.992,41
Mobili e arredi	3.195,99	3.494,42	-298,43
Altri beni materiali	142.384,43	5.707,31	136.677,12
Immobilizzazioni in corso ed acconti	128.049,17	91.317,74	36.731,43
<b>Totale delle Immobilizzazioni</b>	<b>23.408.849,96</b>	<b>23.274.545,53</b>	<b>134.304,43</b>

L'esposizione grafica delle componenti che costituiscono le Immobilizzazioni Materiali del presente bilancio consolidato è esposta nel grafico riportato qui di seguito:

### **Composizione delle Immobilizzazioni Materiali**



## ***Nota Integrativa***

### **Presupposti normativi e di prassi**

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

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 o nello stesso principio, 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 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: il primo gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica ed il secondo gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

## **Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica**

Il Gruppo amministrazione pubblica del nostro Comune, riferito al 31 dicembre 2018, è composto, oltre che dal nostro Ente capogruppo, dai seguenti soggetti:

### **Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)**

Partecipata	Diretta Indiretta	Soggetto che vi partecipa (solo indirette)	% partecipazione	Classificazione GAP	Motivo esclusione dall'area (eventuale)
C.M.V. Servizi Srl	D		1,33%	Società partecipata	
Consorzio Energia Veneto	D		0,08%	Ente Strumentale partecipato	Quota di partecipazione < 1% senza affidamento diretto di servizi
Ferrara Tua Srl	D		0,05%	Società partecipata	
CLARA Spa	D		3,37%	Società partecipata	
ACER Ferrara	D		1,75%	Ente Strumentale partecipato	

## **Perimetro di consolidamento**

Nel prospetto che segue sono elencati i soggetti rientrati dell'area di consolidamento e, quindi, compresi nel bilancio consolidato:

## **Area di Consolidamento**

Partecipata	Sede	Metodo di consolidamento	Capitale Sociale	% partecipazione
C.M.V. Servizi Srl	CENTO (FE) VIA BALDASSARRE MALAMINI 1 cap 44042	Proporzionale	7.383.959,31	1,33%
Ferrara Tua Srl	Ferrara (FE) Via Borso 1 CAP 44121	Proporzionale	2.700.000,00	0,05%
CLARA Spa	COPPARO (FE) VIA ALESSANDRO VOLTA 26/A cap 44034	Proporzionale	2.442.320,00	3,37%
ACER Ferrara	Ferrara (FE) Corso Vittorio Veneto, 7	Proporzionale	329.352,00	1,75%

Per ognuno dei soggetti consolidati, si riporta qui di seguito il relativo oggetto sociale:

### **C.M.V. Servizi Srl**

3.1 La società e' costituita ed opera nel rispetto del modello in house providing descritto nell'ordinamento europeo ed interno. essa e' perciò lo strumento organizzativo specializzato con cui i soci, in base ad apposite delibere, intendono produrre beni e servizi finalizzati alla loro attività, negli ambiti specifici del presente articolo.

3.2 La società ha per oggetto:

- l'erogazione di ogni servizio pubblico concernente l'igiene e la salubrità urbana, ivi compresi i trattamenti di disinfezione, disinfestazione, demoscazione, derattizzazione e antilarvali, i trattamenti antiparassitari del verde, la pulizia dei mercati, lo smaltimento delle carni infette;
- la realizzazione e la gestione di opere ed impianti per il servizio pubblico di teleriscaldamento o la produzione combinata di calore ed energia elettrica, ai fini della distribuzione di calore per uso domestico e/o industriale;
- la prestazione agli enti locali soci di servizi in materia di risparmio energetico e relativi controlli, finalizzati all'ottimale gestione dei servizi pubblici locali affidati;
- l'installazione, la gestione, la manutenzione e il rinnovo di centrali termiche, impianti e reti tecnologiche di qualsiasi tipo, quali attività finalizzate all'ottimale gestione dei servizi pubblici locali affidati;
- la progettazione, attuazione e la gestione di opere di urbanizzazione, ivi compresi i cimiteri, reti e impianti tecnologici di qualsiasi tipo, compresi quelli telematici e di pubblica illuminazione, finalizzati all'ottimale gestione dei servizi pubblici locali affidati;
- la gestione del servizio strade e aree pubbliche e private ad uso pubblico compresi i servizi di sgombero neve e di spandimento prodotti antigelivi;

- servizi di elaborazione, trattamento e gestione dati, anche a mezzo di strumenti informatici, finalizzati all'ottimale gestione dei servizi pubblici affidati dagli enti soci e dalle società del gruppo;
- la gestione di patrimoni immobiliari pubblici, ivi compreso i servizi di global service finalizzati all'ottimale gestione dei servizi pubblici affidati dagli enti soci e dalle società del gruppo.

3.3 Per conseguire l'oggetto sociale la società potrà, in via secondaria, assumere partecipazioni ed interessenze sotto qualsiasi forma in aziende commerciali o industriali, in società costituite o costituende aventi oggetto analogo o affine e comunque connesso con il proprio e comunque non per svolgere attività di intermediazione delle stesse. per il raggiungimento dell'oggetto sociale la società potrà inoltre compiere tutte le operazioni mobiliari, immobiliari, commerciali, industriali e finanziarie, prestare fidejussioni, avalli, ipoteche ed altre garanzie personali e reali anche a terzi, con esclusione delle attività riservate dalle leggi n.1/1991 e 197/1991 e dal d.lgs. 385/1993 e successive modificazioni e integrazioni e di ogni attività di raccolta del risparmio presso il pubblico.

#### Articolo 3-bis - contratti di servizio

3bis.1 i servizi che la società eroga ai propri soci sono oggetto di appositi contratti, di durata anche pluriennale, approvati dai competenti organi dei comuni soci.

3bis.2 i contratti di servizio devono prevedere, fatto salvo quanto stabilito da specifiche norme di legge in relazione a particolari servizi o attività, i livelli dei servizi da garantire e adeguati strumenti di verifica del rispetto dei livelli previsti, consistenti, in particolare:

- a) in sistemi di verifica costante dello sviluppo delle attività affidate, anche sotto il profilo qualitativo;
- b) in relazioni periodiche di sintesi sullo sviluppo delle attività, finalizzate a consentire agli enti soci l'eventuale adeguamento del piano industriale (business plan);
- c) in confronti tecnici periodici o determinati da specifiche esigenze, finalizzati ad adeguare alle esigenze dei comuni soci lo sviluppo delle attività della società.

3bis.3 le verifiche condotte dai comuni soci sulle attività oggetto dei contratti di servizio e sul rispetto dei relativi livelli o standard prestazionali costituiscono anche strumento esplicativo di controllo analogo a quello esercitato dai comuni stessi sui servizi da essi gestiti direttamente, in correlazione alle misure previste dal successivo art. 6.

## **Ferrara Tua Srl**

La società ha per oggetto la gestione ed esecuzione di servizi per i cittadini, anche ad alto valore innovativo e tecnologico, tesi alla miglior fruizione dell'area urbana complessivamente intesa ed in particolare:

i) l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio e/o per conto terzi, delle attività e dei servizi destinati al soddisfacimento di esigenze pubbliche, quali:

a) gestire il servizio verde pubblico concernente la manutenzione, realizzazione, progettazione e l'incremento del verde e del patrimonio arboreo pubblico degli enti pubblici territoriali soci, costituito da parchi, giardini, aree dedicate all'attività sportiva ed alberi allocati anche a margine delle sedi stradali;

b) gestire il servizio di disinfezione, disinfestazione degli enti pubblici territoriali soci concernente la deanzarizzazione, derattizzazione e altre disinfestazioni e disinfezioni ambientali per la profilassi delle malattie infettive, nelle aree pubbliche e negli immobili di proprietà e/o gestione dei comuni soci;

c) fornire consulenza, assistenza, progettazione, realizzazione e servizi, anche per conto terzi, nel campo ambientale. Le gestioni di cui al presente paragrafo i) possono essere esercitate, a seguito di affidamento diretto, per tutti i comuni soci e, previa stipula di apposita convenzione, anche a favore di soggetti non soci.

ii) La gestione dei servizi inerenti il parcheggio e la sosta e/o comunque connessi alla fruizione dell'area urbana complessivamente intesa, nel quadro delle finalità di interesse sociale e generale, consistenti nella razionalizzazione del traffico, nel miglioramento, per gli utenti, delle condizioni di circolazione e di stazionamento, anche in rapporto alla fruizione di spazi ed aree destinate a verde urbano che le amministrazioni pubbliche perseguiranno anche attraverso il piano urbano del traffico, ed in particolare:

a) assumere in concessione i pubblici parcheggi, in superficie, sopraelevati o sotterranei nel territorio dei comuni soci o in altre aree esterne con relative opere di accesso ed impianti, ivi compresi sistemi di monitoraggio automatico sullo stato di occupazione delle aree e di informazione sullo stato della loro progressiva saturazione attraverso messaggi variabili;

b) realizzazione di opere ed impianti nel settore dello stazionamento dei veicoli, nonché alla loro gestione ed alla prestazione di servizi tecnici specializzati per i veicoli;

c) ideazione, realizzazione ed attuazione di sistemi tariffari per il pagamento della sosta con carte valore o altri dispositivi idonei anche ad essere utilizzati dal trasporto pubblico o da altri servizi comunali;

- d) predisposizione, realizzazione e manutenzione delle opere e dei lavori relativi alla segnaletica orizzontale e verticale;
- e) adozione e gestione di sistemi specifici di mobilità urbana ed extraurbana a basso impatto ambientale (biciclette, veicoli elettrici car-pooling, car-sharing, bike-sharing ecc.);
- f) adozione ed esecuzione di sistemi di gestione a basso impatto ambientale della logistica delle merci in area urbana.
- iii) L'adozione e sviluppo di strategie, azioni e iniziative tese all'ottimizzazione e all'innovazione dei servizi pubblici, al fine di favorire l'interazione fra le infrastrutture materiali ed immateriali della città, i cittadini residenti, i turisti e le imprese, mediante applicazione delle nuove tecnologie della comunicazione, della mobilità, dell'ambiente e dell'efficienza energetica, per il miglioramento della qualità della vita e il soddisfacimento delle esigenze in continua evoluzione dei cittadini-utenti.
- iv) L'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio e/o per conto terzi, delle attività e dei servizi pubblici funerari e cimiteriali. In particolare, la società potrà gestire:
- a) le operazioni di inumazione, tumulazione, cremazione, esumazione ed estumulazione delle salme, le opere murarie e accessorie occorrenti;
- b) l'installazione e manutenzione, sia in rete che a punto singolo, delle lampade votive con connessa gestione del servizio di illuminazione votiva;
- c) la manutenzione ordinaria e straordinaria delle parti di uso comune nei cimiteri;
- d) la costruzione di nuovi cimiteri, i lavori di ampliamento di quelli esistenti, la costruzione, il ripristino, il restauro o la fornitura di manufatti cimiteriali quali tombe, cappelle, loculi, ossari, nicchie cinerarie, lapidi e cippi e altre sepolture, sia in forma diretta che indiretta, dentro e fuori il territorio di pertinenza degli enti pubblici territoriali soci;
- e) la costruzione e gestione di impianti di cremazione, nonché di inceneritori ad uso cimiteriale;
- f) la gestione, ad esclusione delle competenze sanitarie, del centro funerario, ivi comprendendo le funzioni di deposito di osservazione ed obitorio;
- g) il disbrigo delle pratiche amministrative relative e connesse alle autorizzazioni per l'attività funebre, comprese le affissioni degli annunci mortuari e, in ogni caso, le incombenze non qui richiamate e specificatamente demandate alla società in forza del regolamento comunale di polizia mortuaria o, comunque, correlate ai servizi sopra richiamati.
- v) Costituiscono, oggetto sociale anche le seguenti prestazioni verso chiunque esercitate:
- singole prestazioni di servizi che abbiano attinenza all'attività principale;

- attivita' accessorie e/o complementari alla principale;
- servizi di consulenza tecnica, amministrativa, gestionale, progettuale, studi di fattibilita', direzione lavori, attinenti le attivita' principali.

2.2 Nei settori di proprio interesse la societa' puo' promuovere e realizzare modelli organizzativi per la gestione delle varie fasi dei processi industriali, acquisire, cedere e sfruttare privative industriali, brevetti o invenzioni, nonche' stipulare accordi di collaborazione con universita', istituti ed enti di ricerca pubblici e/o privati.

2.3 Tutte le attivita' sopra indicate potranno essere esercitate dalla societa' con le modalita' e forme ad essa applicabili, eventualmente anche a mezzo di societa' da essa controllate o collegate, fermo il divieto di conferimento a favore di terzi dei beni essenziali per lo svolgimento delle proprie attivita'. la societa' ha quindi il potere di promuovere la costituzione di societa', enti o imprese aventi oggetto analogo, connesso o accessorio al proprio, ovvero di acquisirne partecipazioni anche di minoranza quando ritenuto economicamente vantaggioso e nel rispetto delle disposizioni di legge applicabili.

2.4 La societa' potra' estendere la propria attivita' anche ad ulteriori servizi connessi ed accessori a quelli elencati precedentemente, svolgendo anche attivita' di consulenza, assistenza, progettazione e relativa costruzione.

2.5 La societa' potra' compiere tutte le operazioni finanziarie, commerciali, industriali, mobiliari ed immobiliari utili o necessarie per il conseguimento dell'oggetto sociale, compresa la prestazione di garanzie reali o personali, anche a favore di terzi, fermo restando che dette garanzie possono essere concesse solo a favore di enti o societa' collegate, controllate o delle quali e' in corso di acquisizione il controllo.

2.6 Per il raggiungimento dell'oggetto sociale la societa' potra' coordinare le proprie iniziative con altre aziende o societa' fornitrici di servizi di pubblico interesse che operino nel territorio nazionale, utilizzando ogni strumento consentito dalla normativa vigente.

2.7 La societa', nella gestione dei servizi, deve tendere al miglioramento della loro qualita', perseguendo l'innovazione tecnologica e l'efficienza.

2.8 Per i servizi assegnati in gestione alla societa', la stessa assicura l'informazione agli utenti e, in particolare, promuove iniziative per garantire la diffusione e la valorizzazione dei servizi offerti.

2.9 La societa' e' in ogni caso vincolata a realizzare oltre l'ottanta per cento del proprio fatturato nello svolgimento dei compiti a essa affidati dagli enti pubblici soci, nell'ambito del mandato ricevuto dai medesimi attraverso il contratto di servizio. La produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato e' consentita solo a condizione che la stessa

permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società'.

### **CLARA Spa**

1. La Società ha per oggetto:

- a) raccolta, trasporto, recupero, riciclaggio e smaltimento dei rifiuti;
- b) spazzamento strade con raccolta e smaltimento dei rifiuti;
- c) gestione degli impianti di trattamento, recupero, riciclaggio e smaltimento di rifiuti e di altri impianti utili al perseguimento dell'oggetto Sociale;
- d) altri servizi o prestazioni che si vorranno conferire alla Società;
- e) l'autotrasporto di rifiuti e cose per conto di terzi;

Oltre ai servizi di cui sopra la Società potrà gestire, previa le opportune verifiche di fattibilità e di convenienza economica, i seguenti ulteriori servizi e attività:

- a) attività strumentali o di supporto a quelle indicate al precedente capoverso;
- b) attività imprenditoriali che prevedano l'utilizzo degli impianti e delle reti per la prestazione di altri servizi alla popolazione del territorio;
- c) ogni altra operazione e servizio, anche di commercializzazione, compresa l'intermediazione dei rifiuti, attinente o connesso alle attività di cui sopra, nessuno escluso, ivi compreso lo studio, la progettazione e la realizzazione di impianti specifici, sia direttamente che indirettamente.

2. La Società potrà, anche tramite una propria partecipata, sviluppare l'attività di ideazione, progettazione, realizzazione, sviluppo e installazione, manutenzione, gestione e fornitura di reti pubbliche e private di telecomunicazioni e di servizi di telecomunicazioni in ambiente fisso e/o mobile, anche mediante utilizzo di radiofrequenze ivi inclusi, a titolo esemplificativo e non esaustivo, servizi di telefonica vocale, locali nazionali e internazionali, servizi vocali a gruppi chiusi di utenti, servizi di telecomunicazioni su protocollo IP, servizi di comunicazioni mobili e personali, servizi satellitari, applicazioni DECT (Digital European Cordless Telephone), servizi di fornitura di capacità, servizi di accesso, servizi di Internet - Intranet e Extranet, servizi di trasmissione dati - anche commutazione di pacchetto e/o circuito - e di segnali video, servizi a valore aggiunto, servizi di semplice rivendita di capacità trasmissiva, nonché ogni altra attività e servizio di telecomunicazione consentito dalla normativa di volta in volta applicabile, incluse le relative attività accessorie, complementari e strumentali, tra le quali quelle afferenti la manutenzione e l'assistenza hardware e software.

3. La Società per il conseguimento dell'oggetto sociale, potrà inoltre:

- esercitare qualsiasi attività e compiere tutte le operazioni commerciali, industriali, mobiliari ed immobiliari che l'organo amministrativo riterrà necessarie o utili;
- assumere direttamente o indirettamente interessenze e/o partecipazioni in altri enti, Società, imprese, consorzi o altre forme associative previste dalla legge ovvero costituire Società dalla stessa controllate aventi oggetto analogo o connesso al proprio;
- contrarre mutui, richiedere fidi, scontare e sottoscrivere effetti sia con istituti pubblici, che privati, concedere e ricevere fidejussioni e ipoteche di ogni ordine e grado ed emettere obbligazioni;
- rilasciare cauzioni, avalli ed ogni altra garanzia, concedere pegni ed ipoteche ed in genere prestare garanzie reali anche nell'interesse altrui.

4. La Società assicura agli utenti e ai cittadini le informazioni inerenti ai servizi gestiti.

5. Ogni attività diversa dai Servizi Pubblici affidati in house dai comuni Soci deve avere carattere secondario.

### **ACER Ferrara**

1. L'ACER svolge quali compiti istituzionali le seguenti attività:

- o la gestione di patrimoni immobiliari, ivi compresi gli alloggi di ERP, e la manutenzione, gli interventi di recupero e qualificazione degli immobili, ivi compresa la verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni;
- o la fornitura di servizi tecnici, relativi alla programmazione, progettazione, affidamento ed attuazione di interventi edilizi o urbanistici o di programmi complessi;
- o la gestione di servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative delle famiglie, tra cui le agenzie per la locazione e lo sviluppo di iniziative tese a favorire la mobilità nel settore della locazione attraverso il reperimento di alloggi da concedere in locazione;
- o la prestazione di servizi agli assegnatari di alloggi di ERP e di abitazioni in locazione;
- o la prestazione di servizi integrati per la realizzazione e la successiva gestione di interventi in campo energetico.

2. L'attività di cui al comma 1, prestata a favore di Comuni, Province ed altri Enti pubblici, compreso lo Stato, avviene di norma attraverso la stipula di apposita convenzione

che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi ed i proventi derivanti dall'attività.

Nella fase transitoria prevista dall'art 52 della Legge, TACER assicurerà la gestione del patrimonio ERP trasferito ai Comuni nei termini previsti dal comma 1 dello stesso articolo.

3. L'ACER può svolgere le predette attività a favore di soggetti privati nelle forme contrattuali del diritto civile, secondo criteri di redditività. A tal fine può quindi costituire società di capitali o acquisire partecipazioni nelle stesse, in consorzi o associazioni di diritto privato, nonché attuare iniziative per addivenire a forme di collaborazione con soggetti privati o pubblici, realizzando forme associative e/o di cooperazione nei modi previsti dalla legislazione vigente.

4. L'ACER può sviluppare iniziative volte alla valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare che residuerà dopo l'individuazione, a norma dell'art. 49 della L.R. 24/2001, degli immobili da trasferire ai Comuni. Tali iniziative potranno consistere nella locazione degli immobili di proprietà, nella permuta degli stessi, nella vendita vincolata a nuovi investimenti, nella realizzazione, con i proventi delle vendite e con le rendite patrimoniali, di nuovi immobili ad uso residenziale e commerciale.

5. L'ACER continua ad esercitare le funzioni attribuite agli Istituti Autonomi per le Case Popolari comunque denominati dalla legislazione nazionale di settore.

6. L'ACER può costituire o partecipare a società di scopo per l'esercizio dei compiti di cui al comma 1, nonché delle attività strumentali allo svolgimento degli stessi, ovvero delle attività inerenti alle politiche abitative degli Enti locali di seguito individuate:

a) realizzazione di interventi edilizi mediante l'acquisto, la costruzione ed il recupero di immobili anche attraverso programmi integrati, di recupero urbano, utilizzando risorse finanziarie proprie e/o provenienti per lo stesso scopo da altri soggetti pubblici o privati nel rispetto della legislazione urbanistica ed edilizia vigente;

b) progettazione di programmi integrati, di recupero urbano, di edilizia residenziale, e/o realizzazione di opere di edilizia residenziale e sociale e di urbanizzazione propri o per conto di enti pubblici o di privati;

c) realizzazione di nuove costruzioni e/o di recupero del patrimonio immobiliare esistente, collegate a programmi di edilizia con finalità sociale;

d) acquisto di terreni fabbricabili necessari all'attuazione degli interventi di cui alle lettere a), b), c) del presente comma con facoltà di alienarli, quando ciò risulti utile e conveniente;

- e) svolgimento di ogni altra attività edilizia non in contrasto con le norme che regolano le società di capitali e le politiche abitative;
  - f) realizzazione di abitazioni, allo scopo di locarle o venderle a prezzi economicamente competitivi, mediante risorse proprie non vincolate ad altri scopi istituzionali dell'ACER, con fini calmieratori del mercato edilizio;
  - g) svolgimento di ogni altro compito non in contrasto con le norme che regolano le società di capitali e le politiche abitative.
7. l'azienda può inoltre effettuare prestazioni e forniture su richiesta di Enti pubblici o di privati, nelle forme consentite dalle norme vigenti.
8. La gestione aziendale deve ispirarsi a criteri di efficienza, efficacia e trasparenza, sotto il vincolo dell'economicità.

## **Il percorso per la predisposizione del consolidato**

Come già ricordato l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di bilancio consolidato sono previsti dall'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale 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 e sono state approvate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato, 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).

Gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel prosieguo della presente relazione ove sono riportate dettagliatamente.

## **Criteri di valutazione**

Il principio, al punto 4.1, prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento ed evidenza 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».*

Rispetto all'indicazione sopra riportata, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle eventuali operazioni di rettifica operate e descritte nel prosieguo del presente documento, 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 caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

## **Le rettifiche e le operazioni infragruppo**

Le operazioni di rettifica ed elisione di quelle afferenti l'eliminazione del valore delle partecipazioni possono sostanzialmente suddividersi come segue:

### **1. Elisione di partite reciproche e del valore delle partecipazioni**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti partecipanti al consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione economico-patrimoniale 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, 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 appostare 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, posto dalla legge alla base della predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico da consolidare con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente ed inderogabilmente condizionato dai criteri che governano le rilevazioni in contabilità finanziaria (cioè del sistema contabile fondamentale dal quale debbono essere obbligatoriamente attinti i dati della contabilità economico patrimoniale) che è caratterizzato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata che si discosta talvolta in modo consistente dai principi che presiedono alle rilevazioni economico patrimoniali.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo sia con il bilancio che successivamente.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 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 consolidata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);

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

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede il principio al punto 4.2. Ad esempio l'iva indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Vi è inoltre da considerare che i valori delle partecipazioni delle società controllate iscritti nello Stato Patrimoniale della capogruppo al 31.12.2018 (allorquando sono state valutate con il criterio della quota parte del netto patrimoniale) sono state calcolate sulla base dell'ultimo bilancio chiuso alla data di riferimento del rendiconto stesso (e, quindi, sul bilancio dell'esercizio precedente a quello che è confluito nel presente consolidato), con la conseguenza che la differenza fra le quote dei due netti costituisce una rettifica rilevante ai fini della determinazione del risultato di consolidamento.

Nel prospetto che segue, per ogni soggetto partecipante al consolidamento, vengono indicate le rettifiche apportate alle singole voci previste dall'allegato 11 per effetto dell'elisione delle operazioni infragruppo con il relativo segno contabile (+ movimento dare, - movimento avere):

## **Dettaglio delle elisioni delle poste reciproche e del valore delle partecipazioni**

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
CLARA Spa	Debiti verso fornitori	Elis. Debiti / Crediti (Clara/CMV)	2.610,46	196.274,89	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Crediti verso clienti ed utenti	Elis. Debiti / Crediti (Clara/CMV)	-2.610,46	196.274,89	1,33%
CLARA Spa	Debiti verso fornitori	Elis. Debiti / Crediti (Clara/CMV)	2.968,41	223.188,47	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Crediti per trasferimenti verso altri soggetti	Elis. Debiti / Crediti (Clara/CMV)	-2.968,41	223.188,47	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Debiti verso fornitori	Elis. Debiti / Crediti (Clara/CMV)	5.078,97	381.877,63	1,33%
CLARA Spa	Crediti verso clienti ed utenti	Elis. Debiti / Crediti (Clara/CMV)	-5.078,97	381.877,63	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elis. Costi / Ricavi (Clara/CMV)	4.788,49	360.036,97	1,33%
CLARA Spa	Prestazioni di servizi	Elis. Costi / Ricavi (Clara/CMV)	-4.788,49	360.036,97	1,33%
CLARA Spa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elis. Costi / Ricavi (Clara/CMV)	944,74	71.033,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Prestazioni di servizi	Elis. Costi / Ricavi (Clara/CMV)	-944,74	71.033,00	1,33%
CLARA Spa	Altri ricavi e proventi diversi	Elis. Costi / Ricavi (Clara/CMV)	126,99	9.548,31	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Oneri diversi di gestione	Elis. Costi / Ricavi (Clara/CMV)	-126,99	9.548,31	1,33%
CLARA Spa	Altri ricavi e proventi diversi	Elis. Costi / Ricavi (Clara/CMV)	136,09	10.232,09	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Prestazioni di servizi	Elis. Costi / Ricavi (Clara/CMV)	-136,09	10.232,09	1,33%
Ferrara Tua Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisioni Costi / Ricavi	11,61	23.212,52	0,05%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisioni Costi / Ricavi	-11,61	23.212,52	0,05%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisioni Debiti / Crediti	4,21	8.410,87	0,05%
Ferrara Tua Srl	Crediti verso clienti ed utenti	Elisioni Debiti / Crediti	-4,21	8.410,87	0,05%
Capogruppo	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisioni Costi / Ricavi	532,00	40.000,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Prestazioni di servizi	Elisioni Costi / Ricavi	-532,00	40.000,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Debiti verso fornitori	Elisioni Debiti / Crediti	532,00	40.000,00	1,33%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	Elisioni Debiti / Crediti	-532,00	40.000,00	1,33%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	Elisioni Debiti / Crediti	286,13	8.490,53	3,37%
CLARA Spa	Crediti verso clienti ed utenti	Elisioni Debiti / Crediti	-286,13	8.490,53	3,37%
CLARA Spa	altri debiti	Elisioni Debiti / Crediti	2.696,00	80.000,00	3,37%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	Elisioni Debiti / Crediti	-2.696,00	80.000,00	3,37%
Capogruppo	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisioni Costi / Ricavi	1.348,00	40.000,00	3,37%
CLARA Spa	Prestazioni di servizi	Elisioni Costi / Ricavi	-1.348,00	40.000,00	3,37%
CLARA Spa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Elisioni Costi / Ricavi	97,23	2.885,06	3,37%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	Elisioni Costi / Ricavi	-97,23	2.885,06	3,37%
ACER Ferrara	Altri ricavi e proventi diversi	Elisioni Costi / Ricavi	914,38	52.250,00	1,75%
Capogruppo	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Elisioni Costi / Ricavi	-914,38	52.250,00	1,75%
Capogruppo	Proventi da trasferimenti correnti	Elisioni Costi / Ricavi	787,50	45.000,00	1,75%
ACER Ferrara	Utilizzo beni di terzi	Elisioni Costi / Ricavi	-787,50	45.000,00	1,75%
C.M.V. Servizi Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	98.206,65	7.383.959,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	10.695,33	804.160,00	1,33%
C.M.V. Servizi Srl	Riserve da capitale	Elisione quota di netto - Riserve da capitale	76.757,00	5.771.203,00	1,33%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-98.381,12	98.381,12	0,00%
Ferrara Tua Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	1.350,00	2.700.000,00	0,05%
Ferrara Tua Srl	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	922,16	1.844.329,00	0,05%
<b>Somma algebrica</b>			<b>89.550,02</b>		

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
...segue/riporto			89.550,02		
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-1.401,94	1.401,94	0,00%
CLARA Spa	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	82.306,18	2.442.320,00	3,37%
CLARA Spa	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	10.376,94	307.921,00	3,37%
CLARA Spa	Riserve da capitale	Elisione quota di netto - Riserve da capitale	3.832,63	113.728,00	3,37%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-82.280,00	82.280,00	0,00%
ACER Ferrara	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	5.763,67	329.352,34	1,75%
ACER Ferrara	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	24.838,65	1.419.351,35	1,75%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	-132.986,15	0,00	0,00%
<b>Somma algebrica</b>			-		

## II. Rilevazione delle poste straordinarie

Durante la redazione del presente bilancio consolidato non sono emerse componenti straordinarie da reimputare alle specifiche voci previste dall'allegato 11.

## La differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate vi sono confluiti per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di patrimonio netto e di risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle del gruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato si è reso 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.

Tale importo 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.

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 Principio 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 dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento 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 l'ammontare della differenza di consolidamento, si è in presenza di un valore positivo 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, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente 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.

La differenza di consolidamento dovuta al coacervo delle registrazioni sopra dettagliatamente esposte è risultata positiva per euro 132.986,15 ed è stata iscritta nel Fondo di Consolidamento.

## **Composizione delle poste del bilancio consolidato**

Anche al fine di fornire sempre maggiori informazioni, nei prospetti che seguono sono rappresentate le componenti che hanno contribuito alle determinazioni delle poste iscritte nel bilancio consolidato.

In considerazione della notevole mole di dati da rappresentare e per consentirne una migliore lettura, abbiamo ritenuto opportuno suddividere le informazioni nei seguenti blocchi, tralasciando per la sua esiguità di dettagliare la voce A dell'attivo patrimoniale relativa ai crediti verso la pubblica amministrazione per la partecipazione al fondo di dotazione:

## Stato Patrimoniale

### Stato Patrimoniale - Attivo - Immobilizzazioni

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
<i>immobilizzazioni immateriali</i>						
costi di impianto e di ampliamento	0,00	132,53	0,00	3.195,50	0,00	3.328,03
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	193,22	0,00	0,00	0,00	193,22
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	3,28	1.203,06	0,00	1.206,34
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,39	2,00	604,58	604,97
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,34	0,00	0,34
altre	10.771,07	2.479,48	1.949,94	102.697,04	352,16	118.249,69
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>10.771,07</b>	<b>2.805,23</b>	<b>1.953,61</b>	<b>107.095,94</b>	<b>956,74</b>	<b>123.582,59</b>
<i>immobilizzazioni materiali</i>						
Beni demaniali	7.118.518,36	0,00	0,00	0,00	0,00	7.118.518,36
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	6.280.946,21	0,00	0,00	0,00	0,00	6.280.946,21
Altri beni demaniali	837.572,15	0,00	0,00	0,00	0,00	837.572,15
Altre immobilizzazioni materiali	15.598.846,62	173.649,01	1.493,69	366.869,17	21.423,94	16.162.282,43
Terreni	787.830,64	7.599,00	1.096,59	28.658,78	0,25	825.185,26
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	14.764.124,71	25.937,41	70,83	101.666,43	18.469,46	14.910.268,84
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	438,89	237,17	6.121,07	0,00	6.797,13
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	33.034,58	243,51	14,07	102.397,41	0,00	135.689,57
Mezzi di trasporto	13.856,69	0,00	20,30	120.180,26	0,00	134.057,25
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	21,99	4.681,97	0,00	4.703,96
Mobili e arredi	0,00	0,00	32,74	3.163,25	0,00	3.195,99
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	139.430,20	0,00	0,00	2.954,23	142.384,43
immobilizzazioni in corso ed acconti	121.510,91	87,78	0,00	6.450,48	0,00	128.049,17
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.838.875,89</b>	<b>173.736,79</b>	<b>1.493,69</b>	<b>373.319,65</b>	<b>21.423,94</b>	<b>23.408.849,96</b>
<i>immobilizzazioni finanziarie</i>						
Partecipazioni in imprese controllate	792.409,70	29.484,41	0,00	0,00	48,18	821.942,29
imprese partecipate	0,00	29.484,41	0,00	0,00	0,00	29.484,41
altri soggetti	792.409,70	0,00	0,00	0,00	48,18	792.457,88
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	347,90	0,00	0,00	16.834,65	17.182,55
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	347,90	0,00	0,00	16.834,65	17.182,55
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	55.140,31	55.140,31
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>792.409,70</b>	<b>29.832,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.023,14</b>	<b>894.265,15</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>23.642.056,66</b>	<b>206.374,33</b>	<b>3.447,30</b>	<b>480.415,59</b>	<b>94.403,82</b>	<b>24.426.697,70</b>

### Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
<i>Rimanenze</i>						
Totale rimanenze	0,00	10.138,43	399,65	7.482,31	0,00	18.020,39
<i>Crediti</i>						
Crediti di natura tributaria	215.322,35	0,00	0,00	0,00	0,00	215.322,35
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	215.322,35	0,00	0,00	0,00	0,00	215.322,35
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	715.936,75	22.114,66	589,15	0,00	0,00	738.640,56
imprese controllate	441.436,75	0,00	0,00	0,00	0,00	441.436,75
imprese partecipate	0,00	1.705,09	0,00	0,00	0,00	1.705,09
verso altri soggetti	274.500,00	20.369,52	589,15	0,00	0,00	295.458,67
Verso clienti ed utenti	716.771,37	20.078,73	251,83	857.186,90	160.700,98	1.754.989,81
Altri Crediti	43.438,27	8.790,35	102,88	51.087,24	81.807,87	185.226,61
verso l'erario	0,00	5.131,33	87,23	36.336,51	368,52	41.923,59
per attività svolta per c/terzi	10.429,08	0,00	0,00	0,00	0,00	10.429,08
altri	33.009,19	3.659,02	15,65	14.750,73	81.439,35	132.873,94
<b>Totale crediti</b>	<b>1.691.468,74</b>	<b>50.983,74</b>	<b>943,86</b>	<b>908.274,14</b>	<b>242.508,85</b>	<b>2.894.179,33</b>
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	868,12	868,12
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>868,12</b>	<b>868,12</b>
<i>Disponibilità liquide</i>						
Conto di tesoreria	1.396.347,90	0,00	0,00	0,00	85.073,43	1.481.421,33
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	1.396.347,90	0,00	0,00	0,00	24.255,52	1.420.603,42
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	60.817,91	60.817,91
Denaro e valori in cassa	0,00	180,15	484,89	119.808,11	22.571,02	143.044,17
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	7,65	76,46	75,22	68,33	227,66
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.396.347,90</b>	<b>187,80</b>	<b>561,35</b>	<b>119.883,33</b>	<b>107.712,78</b>	<b>1.624.693,16</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.087.816,64</b>	<b>61.309,97</b>	<b>1.904,86</b>	<b>1.035.639,78</b>	<b>351.089,75</b>	<b>4.537.761,00</b>

## Stato Patrimoniale - Attivo - Ratei e Risconti

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	22,09	22,09
Risconti attivi	0,00	842,85	23,87	8.338,73	2.932,82	12.138,27
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>842,85</b>	<b>23,87</b>	<b>8.338,73</b>	<b>2.954,91</b>	<b>12.160,36</b>

## Stato Patrimoniale - Passivo - Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
Fondo di dotazione	-1.667.770,45	0,01	0,00	0,00	0,00	-1.667.770,44
Riserve	17.354.936,73	0,00	0,00	0,00	0,00	17.354.936,73
da risultato economico di esercizi precedenti	-86.109,63	-0,01	0,00	0,00	0,00	-86.109,64
da capitale	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
da permessi di costruire	65.995,97	0,00	0,00	0,00	0,00	65.995,97
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e p	17.375.050,39	0,00	0,00	0,00	0,00	17.375.050,39
Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-335.023,08	-2.899,12	20,27	6.749,30	157,78	-330.994,85
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.352.143,20</b>	<b>-2.899,11</b>	<b>20,27</b>	<b>6.749,30</b>	<b>157,78</b>	<b>15.356.171,44</b>

## Stato Patrimoniale - Passivo - Fondi per rischi e oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	581,58	581,58
per imposte	0,00	564,66	0,49	0,00	4.787,90	5.353,05
altri	0,00	929,12	249,20	0,00	0,00	1.178,32
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	132.986,15	0,00	0,00	0,00	0,00	132.986,15
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>132.986,15</b>	<b>1.493,78</b>	<b>249,69</b>	<b>0,00</b>	<b>5.369,48</b>	<b>140.099,10</b>
c) T.F.R.	0,00	155,82	555,18	25.177,37	18.335,37	44.223,74
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>155,82</b>	<b>555,18</b>	<b>25.177,37</b>	<b>18.335,37</b>	<b>44.223,74</b>

## Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
<b>D) DEBITI</b>						
Debiti da finanziamento	6.147.099,69	55.942,10	933,25	490.218,30	7.552,68	6.701.746,02
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	55.942,10	681,42	490.218,30	512,24	547.354,06
verso altri finanziatori	6.147.099,69	0,00	251,83	0,00	7.040,44	6.154.391,96
Debiti verso fornitori	527.326,47	14.892,70	529,65	604.293,63	28.563,23	1.175.605,68
Accounti	0,00	347,44	0,00	0,00	0,00	347,44
Debiti per trasferimenti e contributi	149.682,05	6.181,48	148,65	0,00	0,00	156.012,18
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	36.505,08	0,00	0,00	0,00	0,00	36.505,08
imprese controllate	0,00	3.221,54	0,00	0,00	0,00	3.221,54
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	113.176,97	2.959,94	148,65	0,00	0,00	116.285,56
altri debiti	353.517,78	3.547,62	353,34	279.297,77	357.002,13	993.718,64
tributari	92.779,07	1.088,35	85,65	171.489,72	3.408,30	268.851,09
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	53.828,44	371,42	64,90	23.820,85	1.011,80	79.097,41
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	206.910,27	2.087,85	202,79	83.987,20	352.582,03	645.770,14
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>7.177.625,99</b>	<b>80.911,34</b>	<b>1.964,89</b>	<b>1.373.809,70</b>	<b>393.118,04</b>	<b>9.027.429,96</b>

## Stato Patrimoniale - Passivo - Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
Ratei passivi	0,00	125,54	1,01	308,69	53,57	488,81
Risconti passivi	4.383.460,55	0,00	305,43	23.754,99	685,04	4.408.206,01
Contributi agli investimenti	4.383.460,55	0,00	0,00	0,00	685,04	4.384.145,59
da altre amministrazioni pubbliche	3.547.377,86	0,00	0,00	0,00	0,00	3.547.377,86
da altri soggetti	836.082,69	0,00	0,00	0,00	685,04	836.767,73
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	305,43	23.754,99	0,00	24.060,42
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.383.460,55</b>	<b>125,54</b>	<b>306,44</b>	<b>24.063,68</b>	<b>738,61</b>	<b>4.408.694,82</b>

Di seguito vengono fornite le stesse informazioni afferenti il conto economico, precisando che le poste diverse dai proventi e costi della gestione sono state ricomprese in un unico prospetto:

# Conto Economico

## Conto Economico - Componenti positivi della gestione

CONTI ECONOMICI - RICAVI	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>						
Proventi da tributi	3.310.844,15	0,00	0,00	0,00	0,00	3.310.844,15
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	515.539,41	0,00	0,00	0,00	0,00	515.539,41
Proventi da trasferimenti correnti	422.335,61	0,00	0,00	0,00	0,00	422.335,61
Quota annuale contributi agli investimenti	93.203,80	0,00	0,00	0,00	0,00	93.203,80
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.144.899,87	25.113,05	5.120,90	1.700.115,78	191.671,30	3.066.920,90
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	493.262,32	0,00	0,00	0,00	0,00	493.262,32
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	651.637,55	25.113,05	5.120,90	1.700.115,78	191.671,30	2.573.658,58
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	4,82	0,00	0,00	4,82
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	1.337,06	0,00	0,00	0,00	1.337,06
Incrementi immobilizzazioni per lavori int.	0,00	7.912,97	0,00	0,00	0,00	7.912,97
Altri ricavi e proventi diversi	942.326,27	0,00	222,27	49.064,62	31.869,71	1.023.482,87
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE</b>	<b>5.913.609,70</b>	<b>34.363,08</b>	<b>5.347,99</b>	<b>1.749.180,40</b>	<b>223.541,01</b>	<b>7.926.042,18</b>

## Conto Economico - Componenti negative della gestione

CONTI ECONOMICI - COSTI GESTIONE	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	167.740,37	689,45	153,45	74.383,81	395,73	243.362,81
Prestazioni di servizi	3.069.990,61	19.233,10	2.047,05	811.084,89	110.820,94	4.013.176,59
Utilizzo beni di terzi	0,00	827,19	472,26	48.836,79	5.727,15	55.863,39
Trasferimenti e contributi	940.338,57	0,00	0,00	0,00	0,00	940.338,57
Trasferimenti correnti	889.002,95	0,00	0,00	0,00	0,00	889.002,95
Contributi agli investimenti ad Amm. pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	51.335,62	0,00	0,00	0,00	0,00	51.335,62
Personale	1.403.462,99	7.102,62	2.239,49	619.039,47	53.370,01	2.085.214,58
Ammortamenti e svalutazioni	874.414,26	7.031,82	277,84	118.792,46	10.594,27	1.011.110,65
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	7.937,08	660,37	141,80	9.750,02	1.145,21	19.634,48
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	609.077,18	5.926,99	111,04	51.274,34	2.449,06	668.838,61
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	257.400,00	444,46	25,00	57.768,10	7.000,00	322.637,56
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	50,78	-5,70	2.101,70	0,00	2.146,78
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	45,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	81.873,94	1.314,85	55,80	38.621,31	39.939,46	161.805,36
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>6.537.820,74</b>	<b>36.249,81</b>	<b>5.285,19</b>	<b>1.712.860,43</b>	<b>220.847,56</b>	<b>8.513.063,73</b>

## Conto Economico - Altre poste

CONTI ECONOMICI - ALTRE POSTE	Capogruppo	C.M.V. Servizi Srl	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
Proventi finanziari						0,00
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	22.001,94	2.706,62	0,22	589,45	509,93	25.808,06
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>22.001,94</b>	<b>2.706,62</b>	<b>0,22</b>	<b>589,45</b>	<b>509,93</b>	<b>25.808,06</b>
Oneri finanziari						0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	52.766,09	3.000,89	30,23	21.856,84	333,93	77.987,98
Interessi passivi	52.766,09	3.000,89	30,23	21.856,84	333,93	77.987,98
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>52.766,09</b>	<b>3.000,89</b>	<b>30,23</b>	<b>21.856,84</b>	<b>333,93</b>	<b>77.987,98</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-30.764,15</b>	<b>-294,27</b>	<b>-30,01</b>	<b>-21.267,39</b>	<b>175,90</b>	<b>-52.179,92</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	107,11	107,11
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>107,11</b>	<b>107,11</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
Proventi straordinari	529.077,59	0,00	0,00	0,00	0,00	529.077,59
Proventi da permessi di costruire	126.025,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.025,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	153.458,61	0,00	0,00	0,00	0,00	153.458,61
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	249.593,98	0,00	0,00	0,00	0,00	249.593,98
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>529.077,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>529.077,59</b>
Oneri straordinari	114.427,31	0,00	0,00	0,00	0,00	114.427,31
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	114.427,31	0,00	0,00	0,00	0,00	114.427,31
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>114.427,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114.427,31</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>414.650,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>414.650,28</b>
Imposte	94.698,17	718,12	12,52	8.303,28	2.818,68	106.550,77

## Altre informazioni richieste dal principio

### Ratei e Risconti

La composizione dei ratei e risconti, espressi nel loro valore assoluto originariamente iscritto nei bilanci delle consolidate, che hanno dato luogo alla determinazione degli importi iscritti nello stato patrimoniale consolidato, è dettagliata nella tabella che segue:

#### **Ratei e Risconti attivi e passivi in valore assoluto**

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
VIGARANO MAINARDA	Contributi agli investimenti				4.383.460,55
CMV Servizi srl	Rettifica di poste di entità non significativa		2.608,00		
CMV Servizi srl	Oneri finanziari		10.317,00		
CMV Servizi srl	Canoni assistenza e manutenzioni		11.686,00		
CMV Servizi srl	Manutenzione impianti		38.761,00		
CMV Servizi srl	Interessi passivi su mutuo			8.852,00	
CMV Servizi srl	Contributi Inail			587,00	
Ferrara Tua Srl	Rettifica di poste di entità non significativa		5.438,00		1.454,00
Ferrara Tua Srl	Assistenza software		10.786,00		
Ferrara Tua Srl	Imposta sostitutiva e spese istruttorie mutui		12.000,00		
Ferrara Tua Srl	Oneri commerciali		14.877,00		
Ferrara Tua Srl	Noleggi		4.644,00		
Ferrara Tua Srl	Interessi su mutui			2.028,00	
Ferrara Tua Srl	Fatture serv. Illuminazione				496.628,00
Ferrara Tua Srl	Fatture abbonamenti				73.492,00
Ferrara Tua Srl	Fatture manutenzione verde pubblico				15.916,00
Ferrara Tua Srl	Fatture per prestazioni non ancora eseguite				23.363,00
Clara spa	Rettifica di poste di entità non significativa			9.160,00	
Clara spa	Contratti di somministrazione di energia elettrica, gas acqua e telefono		247.440,00		
Clara spa	Risconti passivi di varia natura				704.896,00
A.C.E.R. Ferrara	Cedole di interessi su Buoni del Tesoro	1.262,48			
A.C.E.R. Ferrara	Imposta di registro su contratti di locazione		77.604,62		
A.C.E.R. Ferrara	Assistenza tecnica hardware e programmi informatici		29.450,00		
A.C.E.R. Ferrara	Spese di pubblicità		14.299,00		
A.C.E.R. Ferrara	Manutenzione alloggi		46.236,00		
A.C.E.R. Ferrara	Quota contributi Inps			3.060,92	
A.C.E.R. Ferrara	Quote di compensi di gestione				39.145,15
<b>Totali</b>		<b>1.262,48</b>	<b>526.146,62</b>	<b>23.687,92</b>	<b>5.738.354,70</b>

Il dettaglio dei ratei e risconti, iscritti per le relative quote di competenza nello stato patrimoniale consolidato, è desumibile dal seguente prospetto:

## **Dettaglio Ratei e Risconti attivi e passivi iscritti nel consolidato**

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
VIGARANO MAINARDA	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	4.383.460,55
CMV Servizi srl	Rettifica di poste di entità non significativa	0,00	34,69	0,00	0,00
CMV Servizi srl	Oneri finanziari	0,00	137,22	0,00	0,00
CMV Servizi srl	Canoni assistenza e manutenzioni	0,00	155,42	0,00	0,00
CMV Servizi srl	Manutenzione impianti	0,00	515,52	0,00	0,00
CMV Servizi srl	Interessi passivi su mutuo	0,00	0,00	117,73	0,00
CMV Servizi srl	Contributi Inail	0,00	0,00	7,81	0,00
Ferrara Tua Srl	Rettifica di poste di entità non significativa	0,00	2,72	0,00	0,73
Ferrara Tua Srl	Assistenza software	0,00	5,39	0,00	0,00
Ferrara Tua Srl	Imposta sostitutiva e spese istruttorie mutui	0,00	6,00	0,00	0,00
Ferrara Tua Srl	Oneri commerciali	0,00	7,44	0,00	0,00
Ferrara Tua Srl	Noleggi	0,00	2,32	0,00	0,00
Ferrara Tua Srl	Interessi su mutui	0,00	0,00	1,01	0,00
Ferrara Tua Srl	Fatture serv. Illuminazione	0,00	0,00	0,00	248,31
Ferrara Tua Srl	Fatture abbonamenti	0,00	0,00	0,00	36,75
Ferrara Tua Srl	Fatture per prestazioni non ancora eseguite	0,00	0,00	0,00	11,68
Clara spa	Rettifica di poste di entità non significativa	0,00	0,00	308,69	0,00
Clara spa	Contratti di somministrazione di energia elettrica, gas acqua e telefono	0,00	8.338,73	0,00	0,00
Clara spa	Risconti passivi di varia natura	0,00	0,00	0,00	23.762,95
A.C.E.R. Ferrara	Cedole di interessi su Buoni del Tesoro	22,09	0,00	0,00	0,00
A.C.E.R. Ferrara	Imposta di registro su contratti di locazione	0,00	1.358,08	0,00	0,00
A.C.E.R. Ferrara	Assistenza tecnica hardware e programmi informatici	0,00	515,38	0,00	0,00
A.C.E.R. Ferrara	Spese di pubblicità	0,00	250,23	0,00	0,00
A.C.E.R. Ferrara	Manutenzione alloggi	0,00	809,13	0,00	0,00
A.C.E.R. Ferrara	Quota contributi Inps	0,00	0,00	53,57	0,00
A.C.E.R. Ferrara	Quote di compensi di gestione	0,00	0,00	0,00	685,04
<b>Totali</b>		<b>22,09</b>	<b>12.138,27</b>	<b>488,81</b>	<b>4.408.206,01</b>

## **Proventi e oneri Straordinari**

Per quanto concerne la voce che stiamo commentando si rinvia alle informazioni fornite nel paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, più sopra riportata in questa relazione.

## **Compensi Amministratori e Sindaci**

I compensi agli organi sociali sono dettagliati nella tabella che segue:

Capogruppo/Partecipata	Descrizione	Importo euro
CMV Servizi srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	50.575,00
CMV Servizi srl	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	37.739,00
CMV Servizi srl	Ammontare compensi per la Revisione	8.320,00
Ferrara Tua Srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	28.000,00
Ferrara Tua Srl	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	16.333,00
Ferrara Tua Srl	Ammontare compensi per la Revisione	8.167,00
Clara spa	Ammontare compensi all'organo amministrativo	54.276,00
Clara spa	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	40.130,00
Clara spa	Ammontare compensi per la Revisione	6.084,00
A.C.E.R. Ferrara	Ammontare compensi all'organo amministrativo	77.040,00
A.C.E.R. Ferrara	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	21.277,00
<b>Totale compensi organi sociali</b>		<b>347.941,00</b>

## Ulteriori dettagli

Nei prospetto che seguono si forniscono le ulteriori informazioni richieste dal principio contabile, evidenziando sia i valori totali desunti dai bilanci dei soggetti consolidati, indipendentemente dagli effetti del consolidamento, sia quelli a tal fine riproporzionati.

Il primo gruppo di informazioni, nel loro ammontare complessivo, è il seguente:

Partecipata	Interessi su mutui	Altri interessi passivi	Altri oneri finanziari	Spese per personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni (eventuali)	% ricavi alla controllante
Capogruppo	52.766,09			1.403.462,99		
CMV Servizi srl	70.797,00	123.753,00	31.081,00	534.032,00		
Ferrara Tua Srl	57.790,90	2.673,10		4.478.969,00		
Clara spa	647.985,00		586,00	18.369.124,00		
A.C.E.R. Ferrara	17.280,00	1.801,98		3.049.714,72		
<b>Totali</b>	<b>846.618,99</b>	<b>128.228,08</b>	<b>31.667,00</b>	<b>27.835.302,71</b>		-

I valori riproporzionati alle percentuali di consolidamento producono i risultati indicati nel prospetto che segue:

Partecipata	Interessi su mutui consolidato	Altri interessi passivi consolidato	Altri oneri finanziari consolidato	Spese per personale consolidato
Capogruppo	52.766,09	-	-	1.403.462,99
CMV Servizi srl	941,60	1.645,91	413,38	7.102,63
Ferrara Tua Srl	28,90	1,34	-	2.239,48
Clara spa	21.837,09	-	19,75	619.039,49
A.C.E.R. Ferrara	302,40	31,53	-	-
<b>Totali</b>	<b>75.876,08</b>	<b>1.678,78</b>	<b>433,13</b>	<b>2.031.844,59</b>

Nella tabelle qui sotto riportate vengono indicati gli elementi richiesti dal principio e dall'allegato 11 relativamente ai debiti e crediti. La prima contiene i dati di bilancio dei soggetti consolidati prima delle rettifiche da consolidamento:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	Crediti durata residua > 5 anni	Debiti durata residua > 5 anni	Debiti assistiti da garanzie reali
Capogruppo	-	6.031.907,85		4.355.751,86	
CMV Servizi srl	247.429,00	2.506.782,00		1.333.217,00	2.360.652,00
Ferrara Tua Srl	13.713,00	1.157.836,00		253.859,00	
Clara spa	99.070,00	5.160.379,00		135.705,00	992.813,00
A.C.E.R. Ferrara	-	1.567.570,15		337.991,00	130.000,00
<b>Totali</b>	<b>360.212,00</b>	<b>16.424.475,00</b>	-	<b>6.416.523,86</b>	<b>3.483.465,00</b>

Le diverse tipologie di debito e credito risultanti dal bilancio consolidato (e, quindi, opportunamente riproporzionate) sono invece le seguenti:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Crediti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti assistiti da garanzie reali (consolidati)
Capogruppo	-	6.031.907,85	-	4.355.751,86	-
CMV Servizi srl	3.290,81	33.340,20	-	17.731,79	31.396,67
Ferrara Tua Srl	6,86	578,92	-	126,93	-
Clara spa	3.338,66	173.904,77	-	4.573,26	33.457,80
A.C.E.R. Ferrara	-	27.432,48	-	5.914,84	2.275,00
<b>Totali</b>	<b>6.636,33</b>	<b>6.267.164,22</b>	<b>-</b>	<b>4.384.098,68</b>	<b>67.129,47</b>

## ***Alcuni indicatori del Bilancio Consolidato***

Al fine di fornire alcune informazioni ulteriori rispetto alle richieste normative, riteniamo opportuno esporre qui di seguito i risultati di alcuni indicatori determinati sulla base dei dati del presente bilancio consolidato.

Per poter effettuare la loro elaborazione è necessario riclassificare lo stato patrimoniale consolidato al fine di determinare l'ammontare degli impieghi e delle fonti, come indicato nella tabella che segue:

### **Riclassificazione Bilancio Consolidato**

Voce	Importo euro
Attivo fisso	24.426.697,70
Attivo circolante	4.537.761,00
<b>Totale Impieghi</b>	<b>28.964.458,70</b>
Mezzi propri (patrimonio netto)	15.356.171,44
Patrimonio netto di terzi	0,00
Passività (debiti)	9.071.653,70
<b>Totale Fonti</b>	<b>24.427.825,14</b>

### **Indicatori patrimoniali**

Gli indicatori patrimoniali più diffusi e rappresentativi sono:

### Indice di indipendenza finanziaria

Trattasi di un indice che misura l'ammontare dei mezzi investiti nel gruppo finanziati con capitale proprio ed è rappresentato dal rapporto fra il capitale netto ed il totale degli impieghi. Nel bilancio consolidato che stiamo commentando è determinato come segue:

#### **Indipendenza Finanziaria**

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto del gruppo	15.356.171,44	53,02%
Totale Impieghi	28.964.458,70	

### Indice di copertura delle immobilizzazioni

E' costituito dal rapporto fra il patrimonio netto e l'ammontare delle immobilizzazioni del gruppo e fornisce la misurazione delle garanzie che il gruppo può fornire a terzi, ed il suo valore è calcolato come indicato qui di seguito:

#### **Copertura Immobilizzazioni**

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto del gruppo	15.356.171,44	62,87%
Totale delle immobilizzazioni	24.426.697,70	

### Indice di rigidità degli impieghi

Rappresenta la situazione degli impieghi sotto il profilo dell'incidenza della componente immobilizzata. Quanto più essa è elevata, minor è la duttilità del gruppo ad adeguarsi ai mutamenti del mercato. L'indice è determinato come segue:

#### **Rigidità degli Impieghi**

Elemento	Rapporto	Indice
Totale delle immobilizzazioni	24.426.697,70	84,33%
Totale degli impieghi	28.964.458,70	

### Indicatori economici

Al fine di determinare gli indicatori che seguono, che sono certamente fra i più diffusi, vengono utilizzati alcuni elementi già esposti nella presente relazione al paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, cui si rinvia:

### **Roe (Return on equity)**

Indica la redditività del capitale proprio, cioè dei mezzi propri investiti nelle attività del gruppo, ed è rappresentato dal rapporto fra il risultato di esercizio al netto della quota di competenza dei terzi rispetto all'ammontare complessivo dei mezzi propri, come si desume dal prospetto che segue:

#### **Roe**

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato di esercizio (netto quota competenza terzi)	-330.994,85	-2,16%
Totale mezzi propri	15.356.171,44	

### **Roi (Return on investment)**

Indica la redditività degli investimenti effettuati nella gestione del gruppo ed è determinato dal rapporto fra il risultato operativo ed il totale degli impieghi, come si desume dal calcolo di seguito riportato:

#### **Roi**

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato operativo	-587.021,55	-2,03%
Totale degli impieghi	28.964.458,70	

## ***Conclusioni***

Sottoponiamo alla vostra approvazione il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 composto dal prospetto conforme all'allegato 11 al predetto decreto 118 corredato dalla presente relazione sulla gestione e nota integrativa.

Acc. B)

**Comune di Vigarano Mainarda (FE)**

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-18	31-dic-17
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I			
1	costi di impianto e di ampliamento	3.328,03	4.687,13
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	193,22	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.206,34	1.816,52
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	604,97	482,26
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,34	0,34
9	altre	118.249,69	129.848,44
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>123.582,59</b>	<b>136.834,69</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II			
1	Beni demaniali	7.118.518,36	7.372.131,78
1.1	Terreni		0,25
1.2	Fabbricati		19.987,40
1.3	Infrastrutture	6.280.946,21	6.497.076,97
1.9	Altri beni demaniali	837.572,15	855.067,16
III			
2	Altre immobilizzazioni materiali	16.162.282,43	15.811.096,01
2.1	Terreni	825.185,26	816.489,42
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	14.910.268,84	14.770.397,74
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	6.797,13	6.673,97
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	135.689,57	178.156,00
2.5	Mezzi di trasporto	134.057,25	23.480,78
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.703,96	6.696,37
2.7	Mobili e arredi	3.195,99	3.494,42
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	142.384,43	5.707,31
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	128.049,17	91.317,74
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.408.849,96</b>	<b>23.274.545,53</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1	Partecipazioni in	821.942,29	890.821,50
a	<i>imprese controllate</i>	29.484,41	
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	792.457,88	890.821,50
2	Crediti verso	17.182,55	16.392,47
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	17.182,55	16.392,47
3	Altri titoli	55.140,31	37.640,31
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>894.265,15</b>	<b>944.854,28</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.426.697,70</b>	<b>24.356.234,50</b>

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>	18.020,39	9.973,11
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>18.020,39</b>	<b>9.973,11</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	215.322,35	162.270,72
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	215.322,35	162.270,72
c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	738.640,56	499.144,67
a	verso amministrazioni pubbliche	441.436,75	223.969,56
b	imprese controllate	1.705,09	
c	imprese partecipate	40,05	
d	verso altri soggetti	295.458,67	275.175,11
3	Verso clienti ed utenti	1.754.989,81	1.507.580,91
4	Altri Crediti	185.226,61	198.505,75
a	verso l'erario	41.923,59	54.481,89
b	per attività svolta per c/terzi	10.429,08	11.297,28
c	altri	132.873,94	132.726,58
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.894.179,33</b>	<b>2.367.502,05</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		868,12
2	Altri titoli	868,12	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>868,12</b>	<b>868,12</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.481.421,33	1.551.709,06
a	Istituto tesoriere	1.420.603,42	1.490.891,15
b	presso Banca d'Italia	60.817,91	60.817,91
2	Altri depositi bancari e postali	143.044,17	110.604,95
3	Denaro e valori in cassa	227,66	270,02
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.624.693,16</b>	<b>1.662.584,03</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.537.761,00</b>	<b>4.040.927,31</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	22,09	44,81
2	Risconti attivi	12.138,27	13.362,79
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>12.160,36</b>	<b>13.407,60</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.976.619,06</b>	<b>28.410.569,41</b>

## Comune di Vigarano Mainarda (FE)

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	-1.667.770,44	-1.720.352,72
II	Riserve	17.354.936,73	17.427.632,66
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-86.109,64	
b	<i>da capitale</i>	0,01	
c	<i>da permessi di costruire</i>	65.995,97	
d	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.375.050,39	17.427.632,66
e	<i>Altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-330.994,85	-80.167,99
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>15.356.171,44</b>	<b>15.627.111,95</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.356.171,44</b>	<b>15.627.111,95</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	581,58	693,16
2	per imposte	5.353,05	4.788,46
3	altri	1.178,32	65.742,76
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	132.986,15	39.766,54
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>140.099,10</b>	<b>110.990,92</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>44.223,74</b>	<b>44.746,99</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>44.223,74</b>	<b>44.746,99</b>
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	6.701.746,02	6.547.291,23
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	547.354,06	309.626,67
d	<i>verso altri finanziatori</i>	6.154.391,96	6.237.664,56
2	Debiti verso fornitori	1.175.605,68	1.179.234,87
3	Acconti	347,44	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	156.012,18	75.294,43
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	36.505,08	27.362,27
c	<i>imprese controllate</i>	3.221,54	
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	116.285,56	47.932,16
5	altri debiti	993.718,64	869.531,67
a	<i>tributari</i>	268.851,09	197.766,73
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	79.097,41	85.228,61
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	645.770,14	586.536,33
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>9.027.429,96</b>	<b>8.671.352,20</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	488,81	1.294,86
II	Risconti passivi	4.408.206,01	3.955.072,49
1	Contributi agli investimenti	4.384.145,59	3.928.417,34
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.547.377,86	3.063.045,35
b	<i>da altri soggetti</i>	836.767,73	865.371,99
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	24.060,42	26.655,15
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.408.694,82</b>	<b>3.956.367,35</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>28.976.619,06</b>	<b>28.410.569,41</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**COMUNE DI VIGARANO MAINARDA**

**Provincia di Ferrara**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	16
CONCLUSIONI.....	16

## Comune di Vigarano Mainarda

Provincia di Ferrara

L'Organo di Revisione

Verbale n. 21 del 07/11/2019

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

#### **Presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Vigarano Mainarda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della Dott.ssa Grazia Zeppa

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 27 del 20/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 16/05/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta comunale n. 81 del 24/10/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018 unitamente agli allegati;
- la proposta di deliberazione e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018, ricevuta corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile in data odierna, completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata;
  - Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 71 del 29/08/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1) di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
C.M.V. SERVIZI SRL		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,33	
CONSORZIO ENERGIA VENETO		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,08	1. Irrelevanza
FERRARATUA S.R.L.		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,05	
CLARA S.P.A.		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	3,37	
ACER FERRARA		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,75	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
C.M.V. S.R.L.		5. Società partecipata	1,33	2017	Proporzionale
FERRARA TUA S.R.L.		5. Società partecipata	0,05	2017	Proporzionale
CLARA S.P.A.		5. Società partecipata	3,37	2017	Proporzionale
ACER FERRARA		3. Ente strumentale partecipato	1,75	2017	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- non sono presenti sub holding;
- l'ente territoriale capogruppo ha affidato la procedura di redazione del bilancio consolidato a ditta esterna;
- le informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - 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);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "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;
  - 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;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dalla provincia, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Vigarano Mainarda, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Provincia, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Vigarano Mainarda - anno 2018	26.915.164,36	15.353.787,48	5.916.277,20
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>807.454,93</b>	<b>460.613,62</b>	<b>177.488,32</b>

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

### **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione rileva che nella nota integrativa l'Ente ha evidenziato le differenze riscontrate nei principi contabili utilizzati, ritenendo di non procedere alla contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento in quanto la conservazione di criteri difformi è stata ritenuta più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta.

### **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- L'Organo di revisione del Comune di Vigarano Mainarda e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016).
- Non sono presenti discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

### **VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO**

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018.
- Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile. E' stata rilevata una differenza positiva di consolidamento di euro 132.986,15, iscritta nel fondo di consolidamento.

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>
------------------------------------

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vigarano Mainarda”**.

La Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa indicano, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Vigarano Mainarda”.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.926.042,18	7.610.637,27	315.404,91
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.513.063,73	7.903.218,71	609.845,02
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-587.021,55</b>	<b>-292.581,44</b>	<b>-294.440,11</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	25.808,06	13.942,01	11.866,05
	<i>oneri finanziari</i>	77.987,98	53.476,77	24.511,21
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	107,11	103.779,48	-103.672,37
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-639.094,36</b>	<b>-228.336,72</b>	<b>-410.757,64</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	529.077,59	261.666,48	267.411,11
E	<i>oneri straordinari</i>	114.427,31	9.827,79	104.599,52
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-224.444,08</b>	<b>23.501,97</b>	<b>-247.946,05</b>
	Imposte	106.550,77	103.669,96	2.880,81
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>-330.994,85</b>	<b>-80.167,99</b>	<b>-250.826,86</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>			

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Vigarano Mainarda (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2018 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Vigarano Mainarda 2018 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.926.042,18	5.916.277,20	2.009.764,98
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.513.063,73	6.538.843,96	1.974.219,77
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-587.021,55</b>	<b>-622.566,76</b>	<b>35.545,21</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	25.808,06	22.001,94	3.806,12
	<i>oneri finanziari</i>	77.987,98	52.766,09	25.221,89
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	107,11	0,00	107,11
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-639.094,36</b>	<b>-653.330,91</b>	<b>14.236,55</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	529.077,59	529.077,59	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	114.427,31	114.427,31	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-224.444,08</b>	<b>-238.680,63</b>	<b>14.236,55</b>
	Imposte	106.550,77	94.698,17	11.852,60
*	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>-330.994,85</b>	<b>-333.378,80</b>	<b>2.383,95</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nel Conto Economico Consolidato sono state operate le seguenti elisioni:

<b>Componenti positivi</b>	<b>Bilancio consolidato 2018</b>
	<b>elisioni</b>
Acer Ferrara - Altri ricavi verso Comune	914,38
Capogruppo - Trasferimenti verso Acer Ferrara	787,50
Ferrara Tua S.r.l.- Ricavi e Proventi da prestazioni di servizi verso Comune	11,61
Comune capogruppo - Ricavi e Proventi da prestazioni di srevizi verso CMV Servizi	532,00
Comune capogruppo - Ricavi e Proventi da prestazioni di srevizi verso Clara	1.348,00
Clara S.p.A. - Ricavi e Proventi da prestazioni di servizi verso Comune	97,23
<b>Totale</b>	<b>3.690,72</b>

<b>Componenti negativi</b>	<b>Bilancio consolidato 2018</b>
	<b>elisioni</b>
Acer Ferrara - Contributi agli investimenti verso Acer Ferrara	914,38
Acer Ferrara - Utilizzo beni di terzi verso Capogruppo	787,50
Capogruppo - Prestazioni di servizi verso Ferrara Tua	11,61
CMV Servizi - Prestazioni di servizi verso Capogruppo	532,00
Clara- Prestazioni di servizi verso Capogruppo	1.348,00
Capogruppo - Prestazioni di servizi verso Clara S.p.A.	97,23
<b>Totale</b>	<b>3.690,72</b>

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	123.582,59	136.834,69	-13.252,10
Immobilizzazioni materiali	23.408.849,96	23.274.545,53	134.304,43
Immobilizzazioni finanziarie	894.265,15	944.854,28	-50.589,13
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>24.426.697,70</b>	<b>24.356.234,50</b>	<b>70.463,20</b>
Rimanenze	18.020,39	9.973,11	8.047,28
Crediti	2.894.179,33	2.367.502,05	526.677,28
Altre attività finanziarie	868,12	868,12	0,00
Disponibilità liquide	1.624.693,16	1.662.584,03	-37.890,87
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.537.761,00</b>	<b>4.040.927,31</b>	<b>496.833,69</b>
Ratei e risconti	12.160,36	13.407,60	25.567,96
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>28.976.619,06</b>	<b>28.410.569,41</b>	<b>592.864,85</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>15.356.171,44</b>	<b>15.627.111,95</b>	<b>-270.940,51</b>
Fondo rischi e oneri	140.099,10	110.990,92	251.090,02
Trattamento di fine rapporto	44.223,74	44.746,99	88.970,73
Debiti	9.027.429,96	8.671.352,20	17.698.782,16
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.408.694,82	3.956.367,35	452.327,47
<b>Totale del passivo</b>	<b>28.976.619,06</b>	<b>28.410.569,41</b>	<b>181.386,96</b>
<i>Conti d'ordine</i>	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 123.582,59.

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 23.408.849,96.

Si tratta principalmente di:

- beni demaniali per euro 7.118.518,36 di cui euro 6.280.946,21 per infrastrutture ed euro 837.572,15 per altri beni;
- altre immobilizzazioni materiali per euro 16.162.282,43 di cui in particolare terreni per euro 825.185,26 e fabbricati per euro 14.910.268,84.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 894.265,15 (al netto delle operazioni di annullamento delle quote di partecipazione della capogruppo negli enti oggetto di consolidamento).

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.894.179,33.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti tributari per euro 215.322,35
- crediti verso altre amministrazioni pubbliche per euro 441.436,75
- crediti verso clienti per euro 1.754.989,81
- altri crediti per euro 185.226,61 di cui:
  - verso l'erario euro 41.923,59
  - per attività svolta per c/terzi euro 10.429,08
  - altri euro 132.873,94.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Ferrara Tua crediti verso Capogruppo euro 4,21
- Comune Capogruppo crediti verso CMV euro 532,00
- Clara Spa crediti verso Capogruppo euro 286,13
- Capogruppo crediti verso Clara S.P.A. euro 2.696,00

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.624.693,16 e sono così costituite:

- conto di tesoreria del Comune per euro 1.420.603,42

- conto presso Banca d'Italia per euro 60.817,91
- altri depositi bancari e postali per euro 143.044,17
- denaro e valori in cassa per euro 227,66.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 15.356.171,44 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	-1.667.770,44	-1.720.352,72
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-86.109,64	0,00
riserve da capitale	0,01	0,00
riserve da permessi di costruire	65.995,97	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.375.050,39	17.427.632,66
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	-330.994,85	-80.167,99
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>15.356.171,44</b>	<b>15.627.111,95</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>15.356.171,44</b>	<b>15.627.111,95</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 140.099,10 e si riferiscono a:

Fondo personale in quiescenza	581,58
Per imposte	5.353,05
Altri	1.178,32
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	132.986,15
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>140.099,10</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari a euro 44.223,74 si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 9.027.429,96.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento per euro 6.701.746,02
- debiti verso fornitori per euro 1.175.605,68

- debiti per trasferimenti e contributi per euro 156.012,18
- altri debiti per euro 993.718,64 di cui:
  - tributari euro 268.851,09
  - verso istituti di previdenza euro 78.097,41
  - altri euro 645.770,14.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Capogruppo debiti verso Ferrara Tua euro 4,21
- CMV debiti verso Capogruppo euro 532,00
- Capogruppo debiti verso Clara euro 286,13
- Clara S.P.A. debiti verso Capogruppo euro 2.696,00

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.408.694,82 e si riferisce a:

- ratei passivi per euro 488,81
- contributi agli investimenti per euro 4.384.145,59 di cui da altre pubbliche amministrazioni euro 3.547.377,86
- altri risconti passivi per euro 24.060,42.

#### Conti d'ordine

I Conti d'ordine risultano pari a zero.

### RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa presentano nel complesso tutti i contenuti minimi indicati dal paragrafo 5) del Principio contabile di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 in particolare illustrano;

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vigarano Mainarda**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, richiamate le verifiche svolte, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Vigarano Mainarda è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa contengono complessivamente le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Vigarano Mainarda è stato affidato a ditta esterna;

### Raccomanda

- di comunicare tempestivamente con appositi atti agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- di trasmettere tempestivamente a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- di impartire preventivamente le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime nel complesso un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vigarano Mainarda.**

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in

formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data 7 novembre 2019

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa