

COPIA

DELIBERAZIONE N. 92

del 26/09/2018

CON ALLEGATI



COMUNE di VIGARANO MAINARDA
Provincia di FERRARA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO:
APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L' ESERCIZIO
2017. ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

L'anno duemiladiciotto, addì ventisei del mese di Settembre alle ore 14:00 nella Casa comunale.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla legge, vennero convocati a seduta i componenti della giunta municipale.

All'appello risultano:

PARON BARBARA	Sindaco	Presente
SCIANNACA MARIO	Vice Sindaco	Presente
TAGLIANI FLAVIO	Assessore	Assente
DE MICHELE AGNESE	Assessore	Presente
ZOBOLI ELENA	Assessore	Presente

Assiste alla seduta il Segretario Comunale Dr. MUSCO ANTONINO.

Essendo legale il numero degli intervenuti, PARON BARBARA - Sindaco - assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

**OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L' ESERCIZIO 2017.
ART. 11-BIS DEL D. LGS. N. 118/2011 E S.M.I.**

LA GIUNTA 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 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."

VISTO 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.

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

TENUTO conto che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017;

VISTO l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e dei termini di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

CONSIDERATO che il bilancio consolidato ha la funzione 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 ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

1. sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
2. attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 6.9.2018 con la quale l'organo esecutivo ha individuato gli enti e le società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di Vigarano Mainarda dell'esercizio 2017;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 27.4.2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

VISTI i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

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

VISTO il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

*.....
d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;
....."*

CONSIDERATO lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio **2017**, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente, come di seguito sintetizzato:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

A) crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0
TOTALE CREDITI E DEBITI Vs. PARTECIPATE (A)	0,00
B) i	
Immobilizzazioni immateriali	136.834,69
Immobilizzazioni materiali	23.274.545,53
Immobilizzazioni finanziarie	944.854,28
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.356.234,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
Rimanenze	9.973,11
Crediti	2.367.502,05
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	868,12
Disponibilità liquide	1.662.584,03
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.040.927,31
D) RATEI E RISCONTI	
Ratei Attivi	44,81
Risconti Attivi	13.362,79
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.407,60
TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C+D)	28.410.569,41

--	--

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.627.111,95
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.627.111,95
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	110.990,92
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.746,99
D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	6.547.291,23
Debiti verso fornitori	1.179.234,87
Acconti	0
Debiti per trasferimenti e contributi	75.294,43
Altri debiti	869.531,67
TOTALE DEBITI (D)	8.671.352,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	1.294,86
Risconti passivi	3.955.072,49
Contributi agli investimenti	
Altri risconti passivi	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.956.367,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	
CONTI D' ORDINE	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.610.637,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.903.218,71
DIFFERENZA FRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (a-b)	- 292.581,44
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
Proventi finanziari	13.942,01
Oneri finanziari	53.476,77
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 39.534,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	103.779,48
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	261.666,48
Oneri straordinari	9.827,79
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRORDINARI (E)	251.838,69
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D)	23.501,97
IMPOSTE	103.669,96
RISULTATO DELL' ESERCIZIO (comprensivo quota pertinenza di terzi)	- 80.167,99

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;
Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

AD unanimità di voti espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 (all. A) corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (all.B), predisposto dal Responsabile Finanziario dell'Ente, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
3. di trasmettere copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali;
4. di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti;

Infine la Giunta Comunale, stante l'urgenza di provvedere, con separata ed unanime votazione

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI VIGARANO MAINARDA
Provincia di Ferrara

Proposta di Giunta

Giunta Comunale

Servizio/Ufficio: .Ragioneria
Proposta N° 2018/66

Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'
ESERCIZIO 2017. ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Favorevole [] Contrario

.....
.....

Li, 25/09/2018

Il Capo Settore

CASELLI ANGELA

DELIBERAZIONE N° 92 DEL 26-09-18



COMUNE DI VIGARANO MAINARDA
Provincia di Ferrara

Proposta di Giunta

Giunta Comunale

Servizio/Ufficio: .Ragioneria
Proposta N° 2018/66

Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'
ESERCIZIO 2017. ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Favorevole Contrario

.....
.....

Li, 25/09/2018

Il Capo Settore

CASELLI ANGELA

DELIBERAZIONE N° 92 DEL 26-09-18.....

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
F.to PARON BARBARA

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to MUSCO ANTONINO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per rimanervi 15 giorni consecutivi. (art. 124 D.Lgs. 267/2000 e art. 32 legge 69/2009)

Addì **9 OTT. 2018**

Il Messo Comunale
F.to SITTA ROSA MARIA



Il Capo Settore Segreteria
F.to FERRANTE MARCO

Copia conforme all'originale

Addì **9 OTT. 2018**

Il Capo Settore Segreteria
MARCO FERRANTE

ATTESTAZIONI

la presente deliberazione:

è stata comunicata con elenco n. **13806** del **9 OTT. 2018** contestualmente alla pubblicazione all'albo pretorio al capigruppo consiliari ex art. 125 D.Lgs. 267/2000.

è stata ratificata con atto del consiglio comunale n. _____ del _____.

ESECUTIVITÀ

la presente deliberazione è divenuta esecutiva il

decorsi 10 giorni dalla pubblicazione, (art. 134 comma 3° D.Lgs. 267/2000).

Li, _____

Il Capo Settore Segreteria
F.to MARCO FERRANTE

App. A

Comune di Vigarano Mainarda (FE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-17	31-dic-16
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento	4.687,13	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		3.161,57
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.816,52	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	482,26	
5	avviamento	0,34	5.361,87
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	129.848,44	369.449,82
9	altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	136.834,69	377.973,26
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1 Beni demaniali	7.372.131,78	7.450.599,01
1.1	Terreni	0,25	
1.2	Fabbricati	19.987,40	
1.3	Infrastrutture	6.497.076,97	6.700.316,58
1.9	Altri beni demaniali	855.067,16	750.282,43
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	15.811.096,01	15.765.172,47
2.1	Terreni	816.489,42	812.758,01
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	14.770.397,74	14.668.957,37
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	6.673,97	1.114,17
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	178.156,00	166.231,33
2.5	Mezzi di trasporto	23.480,78	111.950,63
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.696,37	2.906,28
2.7	Mobili e arredi	3.494,42	1.254,68
2.8	Infrastrutture	5.707,31	
2.99	Altri beni materiali	91.317,74	119.000,81
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	Totale immobilizzazioni materiali	23.274.545,53	23.334.772,29
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1	Partecipazioni in	890.821,50	859.900,70
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate	890.821,50	859.900,70
c	altri soggetti	16.392,47	1.470,39
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate	16.392,47	1.470,39
d	altri soggetti	37.640,31	
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	944.854,28	861.371,09
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.356.234,50	24.574.116,64

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	9.973,11	15.009,94
	Totale rimanenze	9.973,11	15.009,94
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	162.270,72	107.641,25
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	162.270,72	107.641,25
c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	499.144,67	524.610,51
a	verso amministrazioni pubbliche	223.969,56	250.110,51
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate	275.175,11	274.500,00
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	1.507.580,91	1.036.109,21
4	Altri Crediti	198.505,75	232.555,31
a	verso l'erario	54.481,89	1.286,22
b	per attività svolta per c/terzi	11.297,28	10.571,00
c	altri	132.726,58	220.698,09
	Totale crediti	2.367.502,05	1.900.916,28
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	868,12	
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	868,12	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.551.709,06	1.816.287,74
a	Istituto tesoriere	1.490.891,15	1.816.287,74
b	presso Banca d'Italia	60.817,91	
2	Altri depositi bancari e postali	110.604,95	130.172,65
3	Denaro e valori in cassa	270,02	107,47
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.662.584,03	1.946.567,86
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.040.927,31	3.862.494,08
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	44,81	0,78
2	Risconti attivi	13.362,79	2.632,23
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.407,60	2.633,01
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.410.569,41	28.439.243,73

Comune di Vigarano Mainarda (FE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-17	31-dic-16
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	-1.720.352,72	7.977.672,03
II	Riserve	17.427.632,66	8.704.157,25
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		221.008,81
b	<i>da capitale</i>		5.590.367,59
c	<i>da permessi di costruire</i>		2.892.780,85
d	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	17.427.632,66	
e	<i>Altre riserve indisponibili</i>	-80.167,99	-907.307,28
III	Risultato economico dell'esercizio	-80.167,99	-907.307,28
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.627.111,95	15.774.522,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.627.111,95	15.774.522,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	693,16	
2	per imposte	4.788,46	
3	altri	65.742,76	62.700,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	39.766,54	79.168,48
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	110.990,92	141.868,48
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.746,99	23.810,08
	TOTALE T.F.R. (C)	44.746,99	23.810,08
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	6.547.291,23	6.952.305,08
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	309.626,67	679.710,82
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	6.237.664,56	6.272.594,26
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.179.234,87	799.859,89
2	Debiti verso fornitori	30,78	30,78
3	Acconti	75.294,43	240.118,85
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	27.362,27	49.909,53
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	47.932,16	190.209,32
e	<i>altri soggetti</i>	869.531,67	602.047,30
5	altri debiti	197.766,73	150.417,50
a	<i>tributari</i>	85.228,61	96.497,72
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	586.536,33	355.132,08
d	<i>altri</i>		
	TOTALE DEBITI (D)	8.671.352,20	8.594.361,90
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	1.294,86	10.966,14
II	Risconti passivi	3.955.072,49	3.893.715,13
1	Contributi agli investimenti	3.928.417,34	3.815.337,94
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.063.045,35	2.955.228,91
b	<i>da altri soggetti</i>	865.371,99	860.109,03
2	Concessioni pluriennali	26.655,15	78.377,19
3	Altri risconti passivi	3.956.367,35	3.904.681,27
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.956.367,35	3.904.681,27
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.410.569,41	28.439.243,73
	CONTI D'ORDINE		
	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

Comune di Vigarano Mainarda (FE)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.512.572,92	3.277.275,26
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	462.410,36	476.257,35
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	204.166,67	386.030,15
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	92.991,49	90.227,20
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	165.252,20	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.808.465,53	2.876.265,67
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	410.563,69	443.391,10
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.397.901,84	2.432.874,57
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-19,21	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		10.347,90
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		715.573,30
8	Altri ricavi e proventi diversi	827.207,67	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.610.637,27	7.355.719,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	255.630,16	281.793,46
10	Prestazioni di servizi	3.801.694,65	3.566.193,34
11	Utilizzo beni di terzi	78.150,59	47.124,81
12	Trasferimenti e contributi	662.937,98	900.473,01
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	659.495,94	887.487,30
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	3.442,04	10.565,14
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		2.420,57
13	Personale	2.005.284,96	1.953.015,96
14	Ammortamenti e svalutazioni	953.398,98	754.941,57
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	44.737,98	55.011,59
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	646.262,66	632.956,63
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	262.398,34	66.973,35
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-864,11	22.873,13
16	Accantonamenti per rischi	45,00	60.000,00
17	Altri accantonamenti	2.700,00	432.700,00
18	Oneri diversi di gestione	144.240,50	120.210,58
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.903.218,71	8.139.325,86
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-292.581,44	-783.606,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<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	13.942,01	14.283,75
Totale proventi finanziari		13.942,01	14.283,75
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	53.476,77	42.646,83
a	<i>Interessi passivi</i>	53.154,47	40.137,01
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	322,30	2.509,82
Totale oneri finanziari		53.476,77	42.646,83
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-39.534,76	-28.363,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	103.779,48	
23	Svalutazioni		0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		103.779,48	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	261.666,48	206.724,77
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	219.666,61	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	19.045,10	110.889,02
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	20.482,88	92.591,13
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.471,89	3.244,62
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
Totale proventi straordinari		261.666,48	206.724,77
25	Oneri straordinari	9.827,79	196.658,16
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	9.827,79	196.658,16
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
Totale oneri straordinari		9.827,79	196.658,16
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		251.838,69	10.066,61
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		23.501,97	-801.902,85
26	Imposte	103.669,96	105.404,43
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo quota pertinenza terzi)	-80.167,99	-907.307,28
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

COMUNE DI VIGARANO MAINARDA

(Provincia di Ferrara)

Bilancio Consolidato esercizio 2017

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

Premessa

Il bilancio consolidato degli enti locali

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 (di seguito anche solo 118) la redazione del bilancio consolidato, prima lasciata alla facoltà di ogni singola amministrazione, pur con una graduazione temporale è divenuta obbligatoria per tutti gli enti locali.

La norma di riferimento è l'art. 11 bis 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.*

In relazione alla gradualità di entrata in vigore, per gli enti locali, della contabilità economico patrimoniale armonizzata, il nostro ente (di seguito denominato anche solo capogruppo), ha iniziato a redigere il bilancio consolidato dall'esercizio 2016, applicando il contenuto del principio contabile 4.4 allegato al predetto decreto 118 (di seguito anche solo principio), talchè quello attuale risulta essere il primo documento che accoglie anche le poste del consolidato precedente.

Come espressamente recita il principio 4.4, 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, 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 presente decreto, 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 punto 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.

In fase di prima applicazione del decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,

- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

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, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti 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 2017 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 80.167,99 ed il Capitale Netto consolidato al termine dell'esercizio è risultato di euro 15.627.111,95.

Nella tabella che segue tali risultati sono raffrontati con quelli del consolidato 2016.

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Perdita di esercizio consolidata	80.167,99	907.307,28	-827.139,29
Capitale netto consolidato	15.627.111,95	15.774.522,00	-147.410,05

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.

Per effetto del contenuto della riforma introdotta dal D.Lgs. 139/2015, considerata la necessità di redigere il bilancio consolidato secondo lo schema predisposto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011, ove necessario sono state contabilizzate le scritture di rettifica occorrenti ad addivenire all'esposizione dei dati come richieste dal predetto modello, riferite in particolar modo, alla riclassificazione delle componenti straordinarie dei proventi ed oneri. Le rettifiche apportate a tal fine sono elencate nella tabella che segue:

Partecipata	Codice all.11	Descrizione conto all.11	Importo e segno
CLARA Spa	EA8	Altri ricavi e proventi diversi	537.582,00
CLARA Spa	EB18	Oneri diversi di gestione	-64.162,00
CLARA Spa	EE24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-464.232,00
CLARA Spa	EE24d	Plusvalenze patrimoniali	-73.350,00
CLARA Spa	EE25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.162,00
Quadratura			0,00

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 2017

Voce	Conto Economico Capogruppo	Conto Economico Consolidato	Differenza
Proventi della gestione	5.660.202,96	7.610.637,27	1.950.434,31
Costi della gestione	5.976.787,61	7.903.218,71	1.926.431,10
Risultato delle gestione	-316.584,65	-292.581,44	24.003,21
Proventi ed oneri finanziari	-19.300,70	-39.534,76	-20.234,06
Rettifiche di valore attività finanziarie	103.652,06	103.779,48	127,42
Proventi ed oneri straordinari	235.884,44	251.838,69	15.954,25
Risultato di esercizio prima delle imposte	3.651,15	23.501,97	19.850,82
Imposte	89.760,78	103.669,96	13.909,18
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	-86.109,63	-80.167,99	5.941,64

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	7.610.637,27	7.355.719,48	254.917,79
Costi della gestione	7.903.218,71	8.139.325,86	-236.107,15
Risultato delle gestione	-292.581,44	-783.606,38	491.024,94
Proventi ed oneri finanziari	-39.534,76	-28.363,08	-11.171,68
Rettifiche di valore attività finanziarie	103.779,48	0,00	103.779,48
Proventi ed oneri straordinari	251.838,69	10.066,61	241.772,08
Risultato di esercizio prima delle imposte	23.501,97	-801.902,85	825.404,82
Imposte	103.669,96	105.404,43	-1.734,47
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	-80.167,99	-907.307,28	827.139,29

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.

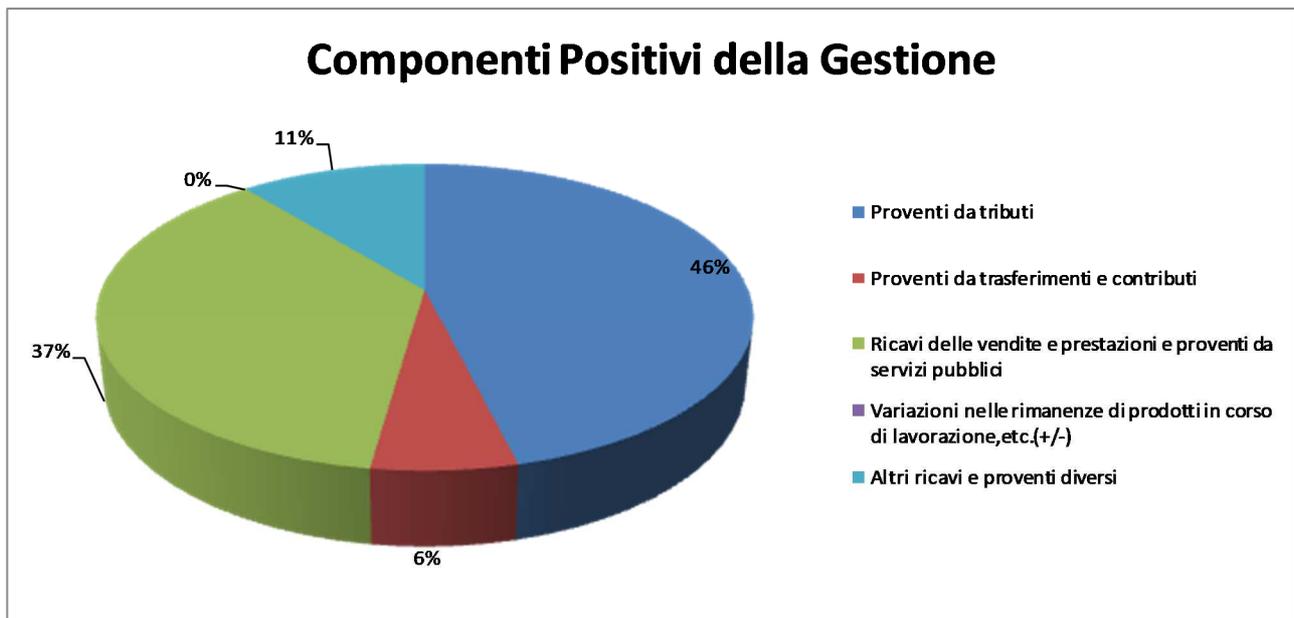
Gestione Caratteristica

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

Componenti positivi

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Proventi da tributi	3.512.572,92	46,15%
Proventi da trasferimenti e contributi	462.410,36	6,08%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.808.465,53	36,90%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,etc.(+/-)	-19,21	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	827.207,67	10,87%
Totale Componenti Positivi della Gestione	7.610.637,27	100,00%

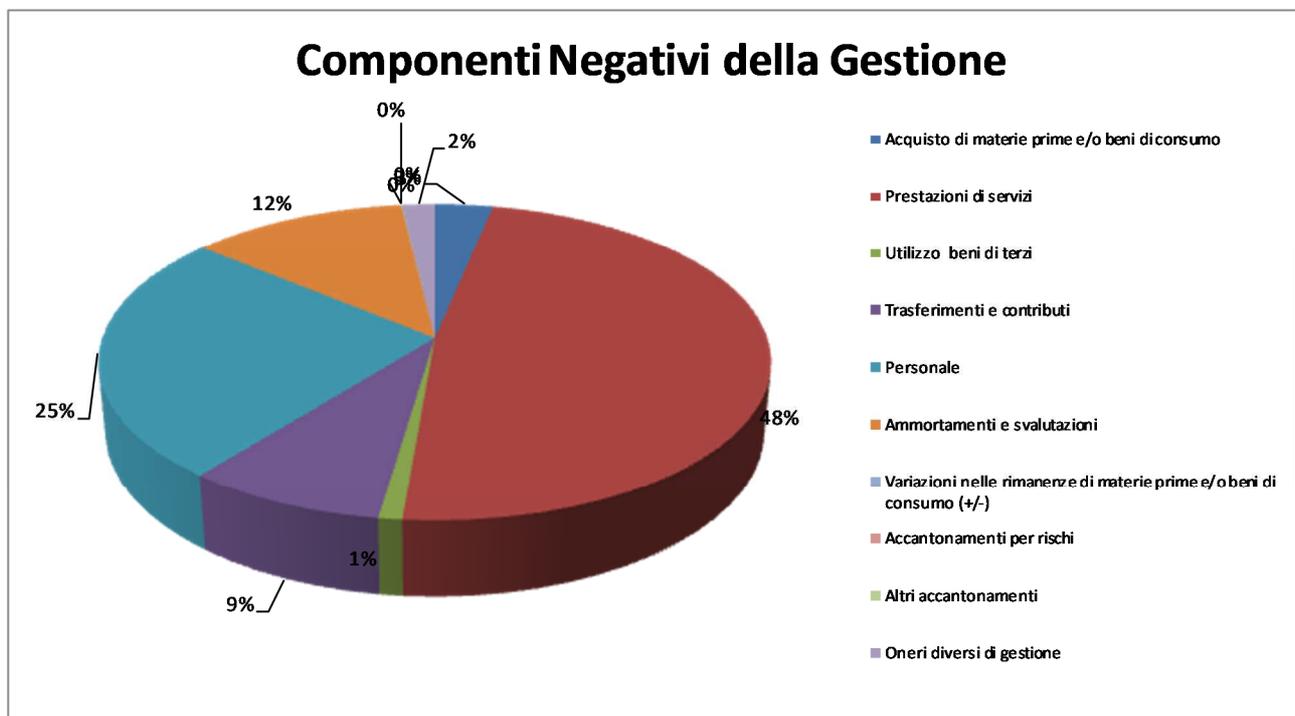
La rappresentazione grafica dell'incidenza delle singole poste è la seguente:



Componenti negativi

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	255.630,16	3,24%
Prestazioni di servizi	3.801.694,65	48,10%
Utilizzo beni di terzi	78.150,59	0,99%
Trasferimenti e contributi	662.937,98	8,39%
Personale	2.005.284,96	25,37%
Ammortamenti e svalutazioni	953.398,98	12,06%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-864,11	-0,01%
Accantonamenti per rischi	45,00	0,00%
Altri accantonamenti	2.700,00	0,03%
Oneri diversi di gestione	144.240,50	1,83%
Totale Componenti Negativi della Gestione	7.903.218,71	100,00%

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



Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

Proventi ed oneri finanziari

Voce	Importo consolidato
Altri proventi finanziari	13.942,01
Totale proventi finanziari	13.942,01
Interessi ed altri oneri finanziari	53.476,77
Totale Oneri finanziari	53.476,77
Totale proventi e oneri finanziari	-39.534,76

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	219.666,61
Proventi da trasferimenti in conto capitale	19.045,10
Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	20.482,88
Plusvalenze patrimoniali	2.471,89
Totale Proventi Straordinari	261.666,48
Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.827,79
Totale Oneri Straordinari	9.827,79
Totale Proventi ed Oneri Straordinari	251.838,69

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 31.12.2017

Attivo

Voce	Attivo Capogruppo	Attivo Consolidato	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	18.708,15	136.834,69	118.126,54
Immobilizzazioni materiali	22.962.773,58	23.274.545,53	311.771,95
Immobilizzazioni Finanziarie	974.472,76	944.854,28	-29.618,48
Totale Immobilizzazioni	23.955.954,49	24.356.234,50	400.280,01
Rimanenze		9.973,11	9.973,11
Crediti	1.281.156,16	2.367.502,05	1.086.345,89
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	868,12	868,12
Disponibilità liquide	1.472.592,12	1.662.584,03	189.991,91
Totale attivo circolante	2.753.748,28	4.040.927,31	1.287.179,03
Totale ratei e risconti attivi	0,00	13.407,60	13.407,60
Totale dell'attivo	26.709.702,77	28.410.569,41	1.700.866,64

Passivo

Voce	Passivo e Netto Capogruppo	Passivo e Netto Consolidato	Differenza
Patrimonio netto	15.621.170,31	15.627.111,95	5.941,64
Fondo per rischi e oneri	65.400,00	110.990,92	45.590,92
Fondo T.f.r.	0,00	44.746,99	44.746,99
Debiti	7.094.715,12	8.671.352,20	1.576.637,08
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.928.417,34	3.956.367,35	27.950,01
Totale del passivo	26.709.702,77	28.410.569,41	1.700.866,64

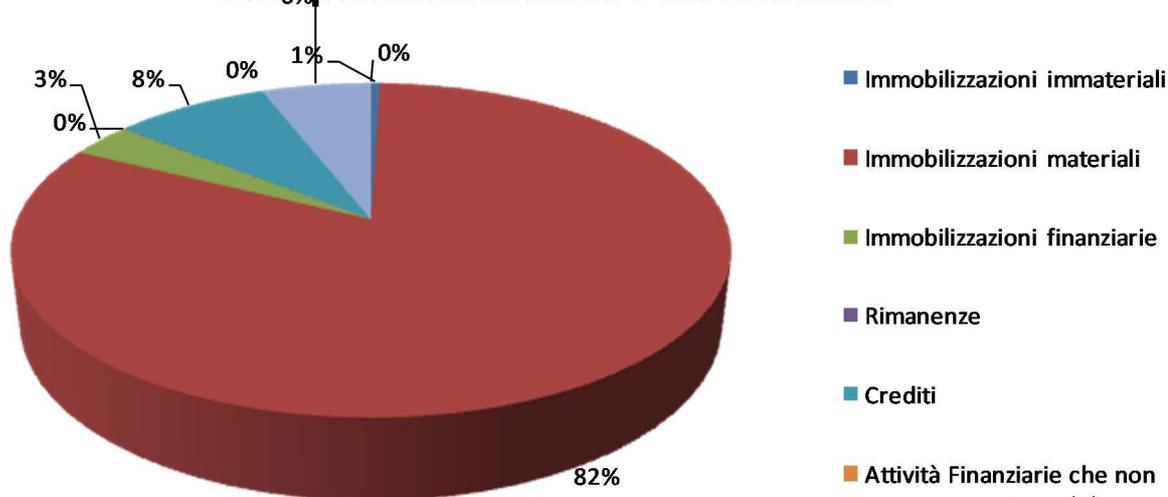
L'incidenza delle singole voci, sia in termini assoluti che in valori percentuali, sui valori complessivi dello Stato Patrimoniale consolidato è esposta nei prospetti che seguono:

Attivo

Voce	Attivo Consolidato	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	136.834,69	0,48%
Immobilizzazioni materiali	23.274.545,53	81,92%
Immobilizzazioni finanziarie	944.854,28	3,33%
Rimanenze	9.973,11	0,04%
Crediti	2.367.502,05	8,33%
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	868,12	0,00%
Disponibilità liquide	1.662.584,03	5,85%
Ratei e risconti attivi	13.407,60	0,05%
Totale dell'attivo	28.410.569,41	100,00%

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

Composizione Attivo Patrimoniale

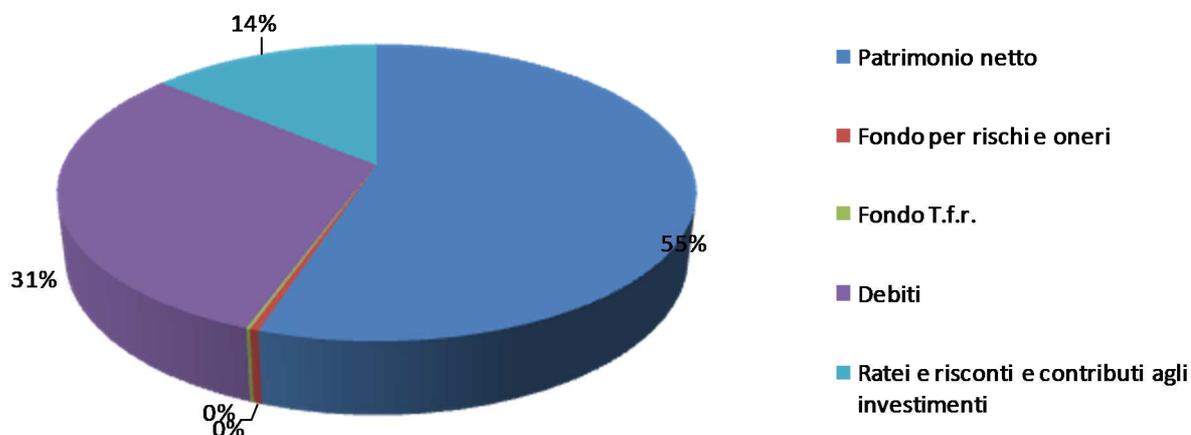


Passivo

Voce	Passivo Consolidato	incidenza %
Patrimonio netto	15.627.111,95	55,00%
Fondo per rischi e oneri	110.990,92	0,39%
Fondo T.f.r.	44.746,99	0,16%
Debiti	8.671.352,20	30,52%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.956.367,35	13,93%
Totale del passivo	28.410.569,41	100,00%

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	136.834,69	377.973,26	-241.138,57
Immobilizzazioni materiali	23.274.545,53	23.334.772,29	-60.226,76
Immobilizzazioni Finanziarie	944.854,28	861.371,09	83.483,19
Rimanenze	9.973,11	15.009,94	-5.036,83
Crediti	2.367.502,05	1.900.916,28	466.585,77
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	868,12	0,00	868,12
Disponibilità liquide	1.662.584,03	1.946.567,86	-283.983,83
Ratei e risconti attivi	13.407,60	2.633,01	10.774,59
Totale dell'attivo	28.410.569,41	28.439.243,73	-28.674,32

Passivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Patrimonio netto	15.627.111,95	15.774.522,00	-147.410,05
Fondo per rischi e oneri	110.990,92	141.868,48	-30.877,56
Fondo T.f.r.	44.746,99	23.810,08	20.936,91
Debiti	8.671.352,20	8.594.361,90	76.990,30
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.956.367,35	3.904.681,27	51.686,08
Totale del passivo	28.410.569,41	28.439.243,73	-28.674,32

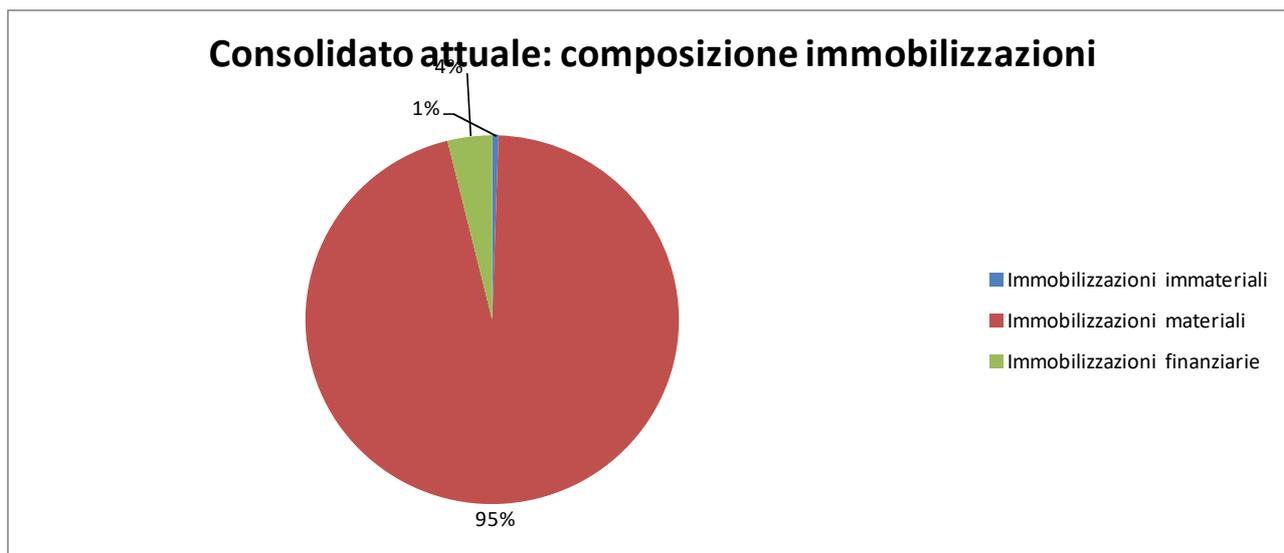
L'analisi delle variazioni nelle macrovoci delle immobilizzazioni è esposta nella tabella che segue:

Variazioni nelle Immobilizzazioni

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	136.834,69	377.973,26	-241.138,57
Immobilizzazioni materiali	23.274.545,53	23.334.772,29	-60.226,76
Immobilizzazioni finanziarie	944.854,28	861.371,09	83.483,19
Totale delle Immobilizzazioni	24.356.234,50	24.574.116,64	-217.882,14

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

Composizione delle Immobilizzazioni



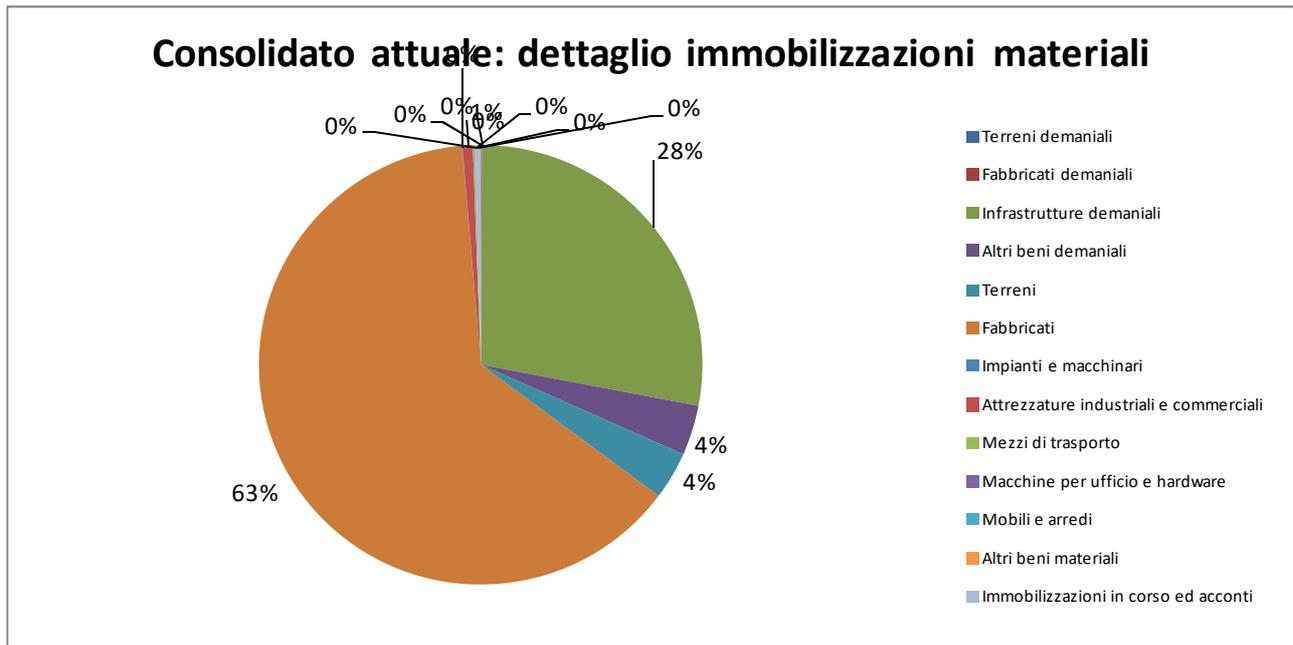
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

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	6.497.076,97	6.700.316,58	-203.239,61
Altri beni demaniali	855.067,16	750.282,43	104.784,73
Terreni	816.489,42	812.758,01	3.731,41
Fabbricati	14.770.397,74	14.668.957,37	101.440,37
Impianti e macchinari	6.673,97	1.114,17	5.559,80
Attrezzature industriali e commerciali	178.156,00	166.231,33	11.924,67
Mezzi di trasporto	23.480,78	111.950,63	-88.469,85
Macchine per ufficio e hardware	6.696,37	2.906,28	3.790,09
Mobili e arredi	3.494,42	1.254,68	2.239,74
Altri beni materiali	5.707,31		5.707,31
Immobilizzazioni in corso ed acconti	91.317,74	119.000,81	-27.683,07
Totale delle Immobilizzazioni	23.274.545,53	23.334.772,29	-60.226,76

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 2017, 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)
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
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:

Ferrara Tua Srl

2.1 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 dezanarizzazione, 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 nell'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;

- attività accessorie e/o complementari alla principale;

- servizi di consulenza tecnica, amministrativa, gestionale, progettuale, studi di fattibilità, direzione lavori, attinenti le attività principali.

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

2.3 Tutte le attività sopra indicate potranno essere esercitate dalla società con le modalità e forme ad essa applicabili, eventualmente anche a mezzo di società da essa controllate o collegate, fermo il divieto di conferimento a favore di terzi dei beni essenziali per lo svolgimento delle proprie attività. La società ha quindi il potere di promuovere la costituzione di società, 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 società potrà estendere la propria attività anche ad ulteriori servizi connessi ed accessori a quelli elencati precedentemente, svolgendo anche attività di consulenza, assistenza, progettazione e relativa costruzione.

2.5 La società potrà 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 società collegate, controllate o delle quali è in corso di acquisizione il controllo.

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

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

2.8 Per i servizi assegnati in gestione alla società, 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 società è 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 è 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 operazioni di rettifica eventualmente 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 infragrupo 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, caratterizzato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

L'identificazione delle operazioni infragrupo 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 controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

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 delle capogruppo al 31.12.2017 (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 del bilancio dell'esercizio precedente a quello che è confluito nel presente bilancio 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.
ACER Ferrara	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	40,41	2.309,20	1,75%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-40,41	2.309,20	1,75%
Ferrara Tua Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	12,27	24.537,00	0,05%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-12,27	24.537,00	0,05%
Capogruppo	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	1.348,00	40.000,00	3,37%
CLARA Spa	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-1.348,00	40.000,00	3,37%
CLARA Spa	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	2.696,00	80.000,00	3,37%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-2.696,00	80.000,00	3,37%
CLARA Spa	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	99,98	2.966,83	3,37%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-99,98	2.966,83	3,37%
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	840,76	1.681.512,00	0,05%
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	5.198,12	154.247,00	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	24.157,12	1.380.407,02	1,75%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	-39.766,54	0,00	0,00%
Totale			-		

II. Rilevazione delle poste straordinarie

Nel prospetto che segue sono evidenziate le registrazioni effettuate al fine di reimputare, in base alla classificazione prevista dall'allegato 11, le componenti straordinarie che, per effetto delle norme civilistiche applicabili nell'esercizio che stiamo commentando, erano confluite fra i costi e ricavi correnti.

Dettaglio reimputazioni poste straordinarie

Partecipata	Codice all.11	Descrizione conto all.11	Importo e segno
CLARA Spa	EA8	Altri ricavi e proventi diversi	537.582,00
CLARA Spa	EB18	Oneri diversi di gestione	-64.162,00
CLARA Spa	EE24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-464.232,00
CLARA Spa	EE24d	Plusvalenze patrimoniali	-73.350,00
CLARA Spa	EE25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.162,00
Quadratura			0,00

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 sono confluiti nel bilancio consolidato 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 è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

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

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, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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 2017 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 39.766,54 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	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	4.687,13	0,00	4.687,13
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,22	1.816,30	0,00	1.816,52
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,52	0,00	481,74	482,26
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,34	0,00	0,34
altre	18.708,15	2.063,84	108.356,58	719,87	129.848,44
Totale immobilizzazioni immateriali	18.708,15	2.064,58	114.860,35	1.201,61	136.834,69
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
Beni demaniali	7.352.144,13	0,00	0,00	19.987,65	7.372.131,78
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,25	0,25
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	19.987,40	19.987,40
Infrastrutture	6.497.076,97	0,00	0,00	0,00	6.497.076,97
Altri beni demaniali	855.067,16	0,00	0,00	0,00	855.067,16
Altre immobilizzazioni materiali	15.519.325,68	1.427,09	286.713,12	3.630,12	15.811.096,01
Terreni	787.830,64	0,00	28.658,78	0,00	816.489,42
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	14.673.857,90	1.171,13	95.368,71	0,00	14.770.397,74
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
impianti e macchinari	0,00	136,57	6.537,40	0,00	6.673,97
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	35.304,50	18,94	142.832,56	0,00	178.156,00
Mezzi di trasporto	22.302,36	27,33	1.151,09	0,00	23.480,78
Macchine per ufficio e hardware	0,00	32,70	6.663,67	0,00	6.696,37
Mobili e arredi	30,28	40,46	3.423,68	0,00	3.494,42
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00	2.077,23	3.630,12	5.707,31
Immobilizzazioni in corso ed acconti	91.303,77	13,97	0,00	0,00	91.317,74
Totale immobilizzazioni materiali	22.962.773,58	1.441,06	286.713,12	23.617,77	23.274.545,53
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
Partecipazioni in	890.790,82	0,00	0,00	30,68	890.821,50
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	890.790,82	0,00	0,00	30,68	890.821,50
Crediti verso	0,00	0,00	0,00	16.392,47	16.392,47
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	16.392,47	16.392,47
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	37.640,31	37.640,31
Totale immobilizzazioni finanziarie	890.790,82	0,00	0,00	54.063,46	944.854,28
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.872.272,55	3.505,64	401.573,47	78.882,84	24.356.234,50

Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>					
Totale rimanenze	0,00	389,13	9.583,98	0,00	9.973,11
Totale rimanenze	0,00	389,13	9.583,98	0,00	9.973,11
<i>Crediti</i>					
Crediti di natura tributaria	162.270,72	0,00	0,00	0,00	162.270,72
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	162.270,72	0,00	0,00	0,00	162.270,72
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	498.469,56	675,11	0,00	0,00	499.144,67
imprese controllate	223.969,56	0,00	0,00	0,00	223.969,56
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	274.500,00	675,11	0,00	0,00	275.175,11
Verso clienti ed utenti	588.215,68	296,17	753.543,65	165.525,41	1.507.580,91
Altri Crediti	29.504,20	100,14	94.101,15	74.800,26	198.505,75
verso l'erario	0,00	62,58	53.618,89	800,42	54.481,89
per attività svolta per c/terzi	11.297,28	0,00	0,00	0,00	11.297,28
altri	18.206,92	37,56	40.482,26	73.999,84	132.726,58
Totale crediti	1.278.460,16	1.071,42	847.644,80	240.325,67	2.367.502,05
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	868,12	868,12
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	868,12	868,12
<i>Disponibilità liquide</i>					
Conto di tesoreria	1.472.592,12	0,00	0,00	79.116,94	1.551.709,06
Istituto tesoriere	1.472.592,12	0,00	0,00	18.299,03	1.490.891,15
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	60.817,91	60.817,91
Altri depositi bancari e postali	0,00	205,77	92.710,99	17.688,19	110.604,95
Denaro e valori in cassa	0,00	30,91	123,51	115,60	270,02
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.472.592,12	236,68	92.834,50	96.920,73	1.662.584,03
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.751.052,28	1.697,23	950.063,28	338.114,52	4.040.927,31

Stato Patrimoniale - Attivo - Ratei e Risconti

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	44,81	44,81
Risconti attivi	0,00	33,85	9.791,10	3.537,84	13.362,79
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	33,85	9.791,10	3.582,65	13.402,60

Stato Patrimoniale - Passivo - Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	-1.720.352,72	0,00	0,00	0,00	-1.720.352,72
Riserve	17.427.632,66	-0,01	0,01	0,00	17.427.632,66
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	-0,01	0,00	0,00	0,00
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni c	17.427.632,66	0,00	0,00	0,00	17.427.632,66
Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	86.109,63	81,37	5.178,74	681,53	-80.167,99
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.621.170,31	81,36	5.178,75	681,53	15.627.111,95

Stato Patrimoniale - Passivo - Fondi per rischi e oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	693,16	693,16
per imposte	0,00	0,56	0,00	4.787,90	4.788,46
altri	65.400,00	164,70	0,00	178,06	65.742,76
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	39.766,54	0,00	0,00	0,00	39.766,54
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	105.166,54	165,26	0,00	5.659,12	110.990,92
C) T.F.R.	0,00	561,50	26.575,38	17.610,11	44.746,99
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	561,50	26.575,38	17.610,11	44.746,99

Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
D) DEBITI					
Debiti da finanziamento	6.230.175,19	1.062,58	307.827,70	8.225,76	6.547.291,23
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	812,00	307.827,70	986,97	309.626,67
verso altri finanziatori	6.230.175,19	250,58	0,00	7.238,79	6.237.664,56
Debiti verso fornitori	463.291,45	245,46	690.393,06	25.304,90	1.179.234,87
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	75.189,64	104,79	0,00	0,00	75.294,43
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	27.362,27	0,00	0,00	0,00	27.362,27
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	47.827,37	104,79	0,00	0,00	47.932,16
altri debiti	326.058,84	425,67	210.598,81	332.448,35	869.531,67
tributari	81.906,99	88,47	113.660,93	2.110,34	197.766,73
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	57.360,78	78,53	27.104,54	684,76	85.228,61
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	186.791,07	258,67	69.833,34	329.653,25	586.536,33
TOTALE DEBITI (D)	7.094.715,12	1.838,50	1.208.819,57	365.979,01	8.671.352,20

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	0,00	1,16	1.163,26	130,44	1.294,86
Risconti passivi	3.928.417,34	398,17	25.657,96	599,02	3.955.072,49
Contributi agli investimenti	3.928.417,34	0,00	0,00	0,00	3.928.417,34
da altre amministrazioni pubbliche	3.063.045,35	0,00	0,00	0,00	3.063.045,35
da altri soggetti	865.371,99	0,00	0,00	0,00	865.371,99
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	398,17	25.657,96	599,02	26.655,15
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.928.417,34	399,33	26.821,22	729,46	3.956.367,35

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

CONTO ECONOMICO - RICAVI	Capogruppo	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	3.512.572,92	0,00	0,00	0,00	3.512.572,92
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	462.410,36	0,00	0,00	0,00	462.410,36
Proventi da trasferimenti correnti	204.166,67	0,00	0,00	0,00	204.166,67
Quota annuale contributi agli investimenti	92.991,49	0,00	0,00	0,00	92.991,49
Contributi agli investimenti	165.252,20	0,00	0,00	0,00	165.252,20
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	952.803,72	4.960,24	1.657.736,40	192.965,17	2.808.465,53
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	410.563,69	0,00	0,00	0,00	410.563,69
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	542.240,03	4.960,24	1.657.736,40	192.965,17	2.397.901,84
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-19,21	0,00	0,00	-19,21
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi immobilizzazioni per lavori int.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	731.067,96	220,41	61.438,30	34.481,00	827.207,67
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	5.658.854,96	5.161,44	1.719.174,70	227.446,17	7.610.637,27

Conto Economico - Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO - COSTI GESTIONE	Capogruppo	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	180.985,53	111,62	74.163,72	369,29	255.630,16
Prestazioni di servizi	2.868.923,54	1.837,80	816.398,25	114.535,06	3.801.694,65
Utilizzo beni di terzi	0,00	462,32	69.844,29	7.843,98	78.150,59
Trasferimenti e contributi	662.937,98	0,00	0,00	0,00	662.937,98
Trasferimenti correnti	659.495,94	0,00	0,00	0,00	659.495,94
Contributi agli investimenti ad Amm.pubb.	3.442,04	0,00	0,00	0,00	3.442,04
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	1.344.880,63	2.173,59	605.804,25	52.426,49	2.005.284,96
Ammortamenti e svalutazioni	836.657,01	291,30	108.984,05	7.466,62	953.398,98
Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	28.596,97	150,87	14.799,46	1.190,68	44.737,98
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	602.060,04	115,43	41.556,34	2.530,85	646.262,66
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	206.000,00	25,00	52.628,25	3.745,09	262.398,34
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	2,76	-866,87	0,00	-84,11
Accantonamenti per rischi	0,00	45,00	0,00	0,00	45,00
Altri accantonamenti	2.700,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00
Oneri diversi di gestione	79.550,26	103,58	21.732,82	42.853,84	144.240,50
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.976.634,95	5.027,97	1.696.060,51	225.495,28	7.903.218,71

Conto Economico - Altre poste

CONTO ECONOMICO - ALTRE POSTE	Capogruppo	Ferrara Tua Srl	CLARA Spa	ACER Ferrara	Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					0,00
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	11.589,17	0,31	1.141,59	1.210,94	13.942,01
Totale proventi finanziari	11.589,17	0,31	1.141,59	1.210,94	13.942,01
Oneri finanziari					0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	30.889,87	34,77	22.229,83	322,30	53.476,77
Interessi passivi	30.889,87	34,77	22.229,83	0,00	53.154,47
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	322,30	322,30
Totale oneri finanziari	30.889,87	34,77	22.229,83	322,30	53.476,77
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-19.300,70	-34,46	-21.088,24	888,64	-39.534,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	103.652,06	0,00	0,00	127,42	103.779,48
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	103.652,06	0,00	0,00	127,42	103.779,48
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari	243.549,97	0,00	18.116,51	0,00	261.666,48
Proventi da permessi di costruire	219.666,61	0,00	0,00	0,00	219.666,61
Proventi da trasferimenti in conto capitale	19.045,10	0,00	0,00	0,00	19.045,10
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.838,26	0,00	15.644,62	0,00	20.482,88
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	2.471,89	0,00	2.471,89
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	243.549,97	0,00	18.116,51	0,00	261.666,48
Oneri straordinari	7.665,53	0,00	2.162,26	0,00	9.827,79
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.665,53	0,00	2.162,26	0,00	9.827,79
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	7.665,53	0,00	2.162,26	0,00	9.827,79
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	235.884,44	0,00	15.954,25	0,00	251.838,69
Imposte	89.760,78	29,91	11.553,44	2.325,83	103.669,96

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				3.928.417,34
Ferrara Tua Srl	Rettifica di poste di entità non significativa		67.697,00	2.313,00	93.192,00
Ferrara Tua Srl	Per contratto manutenzione verde pubblico				194.182,00
Ferrara Tua Srl	Fatture illuminazione elettrica				508.970,00
CLARA SPA	Rettifica di poste di entità non significativa		290.537,00	34.518,00	761.364,00
ACER FERRARA	Rettifica di poste di entità non significativa	2.560,41	202.162,50	7.452,98	34.229,60
Totali		2.560,41	560.396,50	44.283,98	5.520.354,94

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	3.928.417,34
Ferrara Tua Srl	Rettifica di poste di entità non significativa	0,00	33,85	1,17	46,58
Ferrara Tua Srl	Per contratto manutenzione verde pubblico	0,00	0,00	0,00	97,09
Ferrara Tua Srl	Fatture illuminazione elettrica	0,00	0,00	0,00	254,49
CLARA SPA	Rettifica di poste di entità non significativa	0,00	9.791,10	1.163,26	25.657,97
ACER FERRARA	Rettifica di poste di entità non significativa	44,81	3.537,84	130,43	599,02
Totali		44,81	13.362,79	1.294,86	3.955.072,49

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
Ferrara Tua Srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	28.000,00
Ferrara Tua Srl	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	16.334,00
Ferrara Tua Srl	Ammontare compensi per la Revisione	8.166,00
CLARA SPA	Ammontare compensi all'organo amministrativo	72.592,00
CLARA SPA	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	40.040,00
CLARA SPA	Ammontare compensi per la Revisione	6.084,00
ACER FERRARA	Ammontare compensi all'organo amministrativo	89.246,00
ACER FERRARA	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	21.277,00
Totale compensi organi sociali		281.739,00

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	30.889,87			1.344.880,63		
Ferrara Tua Srl	68.542,00		985,00	4.347.163,00		
CLARA SPA	640.407,00		19.232,00	17.976.387,00		
ACER FERRARA	17.742,00	675,00		2.995.799,56		
Totali	757.580,87	675,00	20.217,00	26.664.230,19	-	

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	30.889,87	-	-	1.344.880,63
Ferrara Tua Srl	34,27	-	0,49	2.173,58
CLARA SPA	21.581,72	-	648,12	605.804,25
ACER FERRARA	310,49	11,81	-	52.426,49
Totali	52.816,35	11,81	648,61	2.005.284,95

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	-	6.177.255,45		2.972.758,13	
Ferrara Tua Srl	13.713,00	1.363.876,00		492.712,00	63.384,00
CLARA SPA	1.971.823,00	2.987.477,00			950.517,00
ACER FERRARA	-	1.624.055,00		351.948,00	
Totali	1.985.536,00	12.152.663,45	-	3.817.418,13	1.013.901,00

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	-	6.177.255,45	-	2.972.758,13	-
Ferrara Tua Srl	6,86	681,94	-	246,36	31,69
CLARA SPA	66.450,44	100.677,98	-	-	32.032,42
ACER FERRARA	-	28.420,96	-	6.159,09	-
Totali	66.457,30	6.307.036,33	-	2.979.163,58	32.064,11

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	24.356.234,50
Attivo circolante	4.040.927,31
Totale Impieghi	28.397.161,81
Mezzi propri (patrimonio netto)	15.627.111,95
Patrimonio netto di terzi	0,00
Passività (debiti)	8.716.099,19
Totale Fonti	24.343.211,14

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	15.627.111,95	55,03%
Totale Impieghi	28.397.161,81	

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	15.627.111,95	64,16%
Totale delle immobilizzazioni	24.356.234,50	

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	24.356.234,50	85,77%
Totale degli impieghi	28.397.161,81	

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)	-80.167,99	-0,51%
Totale mezzi propri	15.627.111,95	

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	-292.581,44	-1,03%
Totale degli impieghi	28.397.161,81	

Conclusioni

Sottoponiamo alla vostra approvazione il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 composto dal prospetto conforme all'allegato 11 al predetto decreto 118 corredato dalla presente relazione sulla gestione e nota integrativa.

Vigarano Mainarda (FE), li