

Progressivo N. 74

Verbale N. 6

Prot. Gen.le N. 104400/18



COMUNE DI FERRARA

ATTI DEL CONSIGLIO COMUNALE

SEDUTA DEL 24 SETTEMBRE 2018

Convocato il Consiglio Comunale, a termini di legge, in seduta di I invito, con avviso in data 20/9/2018, n° 114957/18 si sono oggi riuniti nella sala delle adunanze alle ore 15,15 con la Presidenza del Signor CALO' Dr. Girolamo – Presidente del Consiglio Comunale - i Signori Consiglieri appresso indicati, assistiti dalla Signora CAVALLARI Dr. ssa Ornella - Segretario Generale del Comune di Ferrara (Classe 1/A).

CONSIGLIERI: assegnati n° 32 + 1 – in carica n° 32 + 1 – intervenuti n° 25

1. TAGLIANI Tiziano – SINDACO
2. CALO' Girolamo – PRESIDENTE

3. ANSEMI Vittorio
4. BALBONI Federico
5. BARALDI Ilaria
6. BAZZOCCHI Alessandro
7. BERTELLI Giulia
8. BETOLASI Davide
9. BIANCHINI Patrizia
10. BOVA Alberto

11. CAVICCHI Giovanni
12. CRISTOFORI Tommaso
13. FACCHINI Fausto
14. FOCHI Claudio
15. FORNASINI Matteo
16. GUZZINATI Vito
17. MARCUCCI Lorenzo
18. MARESCA Dario

19. SORIANI Elisabetta
20. TALMELLI Alessandro
21. TOSI Ruggero
22. TURRI Pietro
23. VIGNOLO Mauro
24. VITTELLETTI Bianca Maria
25. ZARDI Giampaolo

ASSESSORI:

1. CORAZZARI Cristina
2. FUSARI Roberta
3. MERLI Simone
4. MODONESI Aldo
5. SERRA Roberto
6. VACCARI Luca

SCRUTATORI NOMINATI: FACCHINI – FORNASINI - TOSI

~~Visto della Ragioneria~~

(O M I S S I S)

Dichiarata immediatamente
eseguibile ai sensi dell'art. 134 – 4°
comma – del D.Lgs. n° 267/2000

Approvazione Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2017.

In copia:

- Settore Personale e Sistemi di Gestione – Bergamini
- Settore Personale e Sistemi di Gestione - Tommasini
- Ufficio Integrazione Sistemi di Contabilità – Zanirati
- Ass. Vaccari
- Ragioneria

Il Presidente dà la parola all'Ass.re Vaccari il quale illustra la pratica in oggetto.

Dichiarata aperta la discussione, si ha l'intervento del Cons.re Fornasini e la replica dell'Ass. Vaccari. Per dichiarazione di voto si hanno gli interventi del Sindaco e dei Cons.ri Fornasini e Talmelli.

Il resoconto di quanto sopra è riportato nel verbale di questa stessa seduta cui si rinvia.

Quindi il Presidente pone in votazione il sottoriportato schema di deliberazione proposto dalla Giunta Comunale:

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO il 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" così come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014;

PREMESSO che:

- l'articolo 11-bis del D.lgs. n. 118/2011 stabilisce che gli Enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4;

- l'art.151 comma 8) del T.U.E.L. stabilisce che il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre di ciascun anno, con riferimento all'esercizio precedente;

- il D.lgs. 118/2011 e l'attuale D.lgs. 267/2000 prevedono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, attraverso l'adozione della contabilità finanziaria avente natura autorizzatoria e di quella economico-patrimoniale avente natura conoscitiva;

- con Deliberazione consiliare del 26/04/2018, P.G. n. 37373/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico del Comune, nonché il Rendiconto consolidato con l'Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie;

CONSIDERATO che:

- il Bilancio Consolidato è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura in quanto si consolidano con principi di natura civilistica i dati contabili di enti e soggetti aventi diversa natura e diversi modelli contabili;

- il Comune, in qualità di capogruppo, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto economico, allegati al rendiconto della gestione 2017, elabora il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economico patrimoniali l'andamento del gruppo locale;

- per il Comune e per le proprie Istituzioni la contabilità economico patrimoniale ha infatti fini conoscitivi, e si aggiunge alla contabilità finanziaria avente natura autorizzatoria, mentre in ambito civilistico costituisce l'unico strumento di rilevazione della gestione;

STABILITO che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n.8/100099/2017 del 25.09.2017 è stato approvato il Bilancio Consolidato 2016 del Comune di Ferrara;

- con deliberazione PG n. 156702/2017 – GC-2017-706 del 19.12.2017 è stata aggiornata la ricognizione degli enti, aziende e società costituenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica", e sono stati contestualmente approvati i due elenchi che definivano il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ferrara" ed il "Perimetro del consolidamento";

- il Perimetro del consolidamento approvato con la deliberazione sopra citata include i seguenti organismi strumentali, società ed enti:

ELENCO DEGLI ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' RIENTRANTI NEL BILANCIO CONSOLIDATO		
	Denominazione	Note
1	FONDAZIONE FERRARA ARTE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO Adozione del Metodo integrale
2	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO Adozione del Metodo integrale
3	ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI	ORGANISMO STRUMENTALE Adozione del Metodo integrale
4	ACOSEA IMPIANTI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA Adozione del Metodo integrale
5	AFM FARMACIE COMUNALI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA Adozione del Metodo integrale
6	AMSEF SRL	SOCIETA' CONTROLLATA indiretta. Adozione del metodo integrale
7	FERRARA TUA SRL	SOCIETA' CONTROLLATA Adozione del metodo integrale
8	HOLDING FERRARA SERVIZI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA La Società redige un bilancio consolidato che comprende le seguenti società controllate: Acosea Impianti Srl, Amsef Srl, Ferrara Tua Srl, A.F.M. Srl e Ferrara Immobiliare – STU Spa. Adozione del Metodo Integrale
9	FERRARA IMMOBILIARE SPA – STU In liquidazione	SOCIETA' CONTROLLATA Adozione del metodo integrale
10	ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO Adozione del metodo integrale

	FERRARA	
11	ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO Adozione del Metodo integrale
12	CUP 2000 SCPA	SOCIETA' PARTECIPATA Adozione del Metodo proporzionale
13	LEPIDA SPA	SOCIETA' PARTECIPATA Adozione del Metodo proporzionale

SPECIFICATO che la società FERRARA IMMOBILIARE SPA – STU in liquidazione, a seguito della conclusione delle operazioni di liquidazione, è stata cancellata dal registro delle imprese in data 29.12.2017 e che, pertanto, non verrà compresa nel consolidamento;

DATO ATTO:

- che con Deliberazione consiliare del 26/04/2018, P.G. n. 42145/2018 è stato approvato il Rendiconto dell'Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie;

- che nelle rispettive Assemblee dei Soci convocate il 27.04.2018 sono stati approvati i bilanci di esercizio al 31/12/2017 di Holding Ferrara Servizi Srl, Ferrara Tua Srl, Acosea Impianti Srl, AFM Farmacie Comunali Srl, Amsef Srl (controllata indirettamente);

- che l'Assemblea dei Soci della Fondazione Teatro Comunale di Ferrara ha approvato il proprio Bilancio di esercizio 2017 in data 17.04.2018;

- che l'Assemblea dei Soci della Fondazione Ferrara Arte ha approvato il proprio Bilancio di esercizio 2017 in data 26.04.2018;

- che l'Assemblea dei Soci di ASP Centro Servizi alla Persona di Ferrara ha approvato il proprio Bilancio di esercizio 2017 in data 13.06.2018;

- che l'Assemblea dei Soci della dell'Associazione Ferrara Musica ha approvato il proprio Bilancio di esercizio 2017 in data 26.04.2018;

- che l'Assemblea dei Soci della società Lepida Spa ha approvato il proprio Bilancio di esercizio 2017 in data 25.06.2018;

- che l'Assemblea dei Soci di CUP2000 ScpA ha approvato il proprio Bilancio di esercizio 2017 in data 27.04.2018;

VISTO lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2017, allegato al presente atto "All. 11" quale parte integrante e sostanziale che presenta le seguenti risultanze finali:

RILEVATO che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

VISTO il D.Lgs. 267 del 18/08/2000, il D.Lgs 118/2011 e l'art. 58 del Regolamento di Contabilità;

VISTI INOLTRE i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile rispettivamente espressi dal Dirigente dell'Ufficio Integrazione Sistemi di Contabilità e Bilancio Consolidato e dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267;

SENTITE la Giunta Comunale e la 1^a Commissione Consiliare;

DELIBERA

- di approvare il Bilancio consolidato (Mod. All. 11) dell'anno 2017 del Comune di Ferrara unitamente alla Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa, così come allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

- di individuare il dott. Moreno Tommasini, Dirigente dell'Ufficio Integrazione Sistemi di Contabilità e Bilancio Consolidato, in qualità di responsabile del procedimento.

La votazione, effettuata con sistema elettronico, dà i seguenti risultati:

CONSIGLIERI PRESENTI: N° 25

CONSIGLIERI VOTANTI: N° 25

VOTI FAVOREVOLI: N° 17

VOTI CONTRARI: N° 8 (Cons.ri Anselmi, Balboni F., Bazzocchi, Cavicchi, Fochi, Fornasini, Marcucci e Zardi)

ASTENUTI: N° --

Il Vice Presidente, visto l'esito della votazione, proclama approvata la deliberazione nel preciso testo soprariportato.

Quindi il Presidente propone al Consiglio di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 – comma 4 – del D.Lgs. n. 267 del 18/8/2000, per rispettare la scadenza prevista dall'art. 151, comma 8, del T.U.L.C.P. (30 Settembre).

La votazione, effettuata con sistema elettronico, dà i seguenti risultati:

CONSIGLIERI PRESENTI: N° 25

CONSIGLIERI VOTANTI: N° 25

VOTI FAVOREVOLI: N° 17

VOTI CONTRARI: N° 8 (Cons.ri Anselmi, Balboni F., Bazzocchi, Cavicchi, Fochi, Fornasini, Marcucci e Zardi)

ASTENUTI: N° --

Il Presidente, visto l'esito della votazione, proclama l'immediata eseguibilità dell'adottata deliberazione.

**IL SEGRETARIO GENERALE
CAVALLARI Dr.ssa Ornella**

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
CALO' Dr. Girolamo**

Escono i Cons.ri Baraldi e Bazzocchi – PRESENTI: N° **23**

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	85.140.102	86.381.056		
2	Proventi da fondi perequativi	29.449.978	31.151.829		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	46.314.801	25.134.029		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	33.912.723	22.979.189		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	12.402.078	2.154.840		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	54.549.370	54.970.533	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	8.724.383	8.837.323		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	20.639.860	20.379.474		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	25.185.126	25.753.736		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	14.234	11.606	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	11	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	362.796	410.445	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.616.488	9.880.294	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		228.419.311	207.939.790		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.556.028	13.664.966	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	92.632.187	88.361.050	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.304.622	1.144.391	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	7.499.575	7.921.059		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.883.822	6.371.711		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	25.113	68.882		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.590.640	1.480.466		
13	Personale	58.005.736	58.921.624	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.681.800	3.212.549	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	535.854	561.846	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.368.588	2.590.703	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	120.000		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.657.357	60.000	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	55.158	88.497	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.664.887	3.413.359	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.950.654	9.362.902	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.021.997	5.424.611	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		190.372.644	191.338.014		
A-B)		38.046.668	16.601.776		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	2.329.548	2.299.387	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	148.369	118.208		
c	<i>da altri soggetti</i>	2.181.179	2.181.179		
20	Altri proventi finanziari	69.500	104.288	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.399.048	2.403.675		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	3.263.324	2.831.184		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	20.495	-		
Totale oneri finanziari		3.283.819	2.831.185		
totale (C)		884.771	427.510		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	527		D18	D18
23	Svalutazioni		100.319	D19	D19
totale (D)		527	100.319		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	106.066	937.996		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	951.774	3.295.060		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	7.600	353.427		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	90.608	41.653		
totale proventi		1.156.047	4.628.136		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	56.770	414.862		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.978.690	2.502.399		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	378.140	599.158		E21d
totale oneri		2.413.600	3.516.419		
Totale (E) (E20-E21)		1.257.553	1.111.717		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		35.904.870	17.185.664		
26	Imposte (IRAp)	3.263.057	3.380.292	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		32.641.814	13.805.372	23	23
28	<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	96.916	159.047		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	-	4.456	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	173.295	112.475	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	73.821	62.386	BI3	BI3
5	avviamento	23	-	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	9.634	-	BI5	BI5
9	altre	4.954.417	5.409.664	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.211.190	5.588.981	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	276.278.349	241.060.831		
1.1	Terreni	24.230.284	24.221.957		
1.2	Fabbricati	8.895.107	33.104.917		
1.3	Infrastrutture	175.605.988	117.608.675		
1.9	Altri beni demaniali	67.546.970	66.125.282		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	168.939.661	201.115.516		
2.1	Terreni	50.352.858	45.234.059	BI1	BI1
2.2	Fabbricati	47.190.715	83.368.050		
2.3	Impianti e macchinari	594.963	2.632.641	BI2	BI2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	895.042	730.737	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	333.041	297.982		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	363.199	320.618		
2.7	Mobili e arredi	823.153	821.051		
2.8	Infrastrutture	1.697.571	1.552.363		
2.99	Altri beni materiali	66.689.120	66.158.015		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.494.043	12.612.749	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	464.712.053	454.789.096		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	57.022.934	72.110.875	BI11	BI11
a	imprese controllate	-	-	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	56.456.984	56.427.618	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	565.950	15.683.257		
2	Crediti verso	153.368	163.943	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	153.041	149.316	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	327	14.627	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	16.998	-	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	57.193.300	72.274.818		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	527.116.543	532.652.895		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	2.695.202	2.763.078	CI	CI
	Totale	2.695.202	2.763.078		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	34.912.488	25.747.311		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	34.028.302	22.303.181		
c	Crediti da Fondi perequativi	884.186	3.444.130		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	16.828.414	12.681.542		
a	verso amministrazioni pubbliche	16.626.033	12.512.207		
b	imprese controllate	-	-	CI/3	CI/2 CI/3
c	imprese partecipate	-	-		
d	verso altri soggetti	202.381	169.335		
3	Verso clienti ed utenti	15.235.442	14.996.931	CI1	CI1
4	Altri Crediti	10.888.913	10.446.506	CI5	CI5
a	verso l'erario	798.022	635.643		
b	per attività svolta per c/terzi	1.042.719	981.478		
c	altri	9.048.172	8.829.385		
	Totale crediti	77.865.257	63.872.293		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	52.011.970	44.844.539		
a	Istituto tesoriere	52.011.970	44.844.539		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	8.024.266	6.276.872	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	171.806	191.197	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	60.208.042	51.312.608		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	140.768.502	117.947.979		
1	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	76.757	39.237	D	D
2	Risconti attivi	435.396	713.566	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	512.153	752.803		
	TOTALE DELL'ATTIVO	668.397.197	651.353.675		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	- 10.974.161	329.575.590	AI	AI
II	Riserve	409.565.546	72.510.801		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	78.240.003	66.955.622	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	3.443.855	3.512.195	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.955.323	2.042.984		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	320.846.472	-		
e	altre riserve indisponibili	2.079.893	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	32.573.742	13.221.078	AIX	AIX
Patrimonio netto senza quota di pertinenza di terzi		431.165.126	415.307.469		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		11.363.450	11.147.030		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		96.916	159.047		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		11.460.366	11.306.077		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		442.625.492	426.613.546		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	1.618	1.320	B2	B2
3	altri	34.939.373	32.502.810	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		34.940.991	32.504.130		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		2.837.044	2.915.281	C	C
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	121.154.506	125.258.458		
a	prestiti obbligazionari	22.936.577	25.456.415	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	24.071.015	26.411.685	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	74.146.913	73.390.358	D5	
2	Debiti verso fornitori	25.722.473	28.127.440	D7	D6
3	Acconti	1.859	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.748.586	3.566.957		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	40.051	803.911		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	390.650	D10	D9
e	altri soggetti	2.708.535	2.372.396		
5	altri debiti	34.216.472	29.828.976	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	8.286.670	7.059.489		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.139.731	4.127.616		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	-	-		
d	altri	21.790.071	18.641.871		
TOTALE DEBITI (D)		183.843.895	186.781.831		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		176.815	176.851	E	E
Risconti passivi		3.972.958	2.362.035	E	E
1	Contributi agli investimenti	557.248	238.983		
a	da altre amministrazioni pubbliche	532.961	192.696		
b	da altri soggetti	24.287	46.287		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	3.415.711	2.123.052		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.149.773	2.538.886		
TOTALE DEL PASSIVO		668.397.197	651.353.675		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		148.018.579			
2) beni di terzi in uso		3.979.905			
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		151.998.484			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



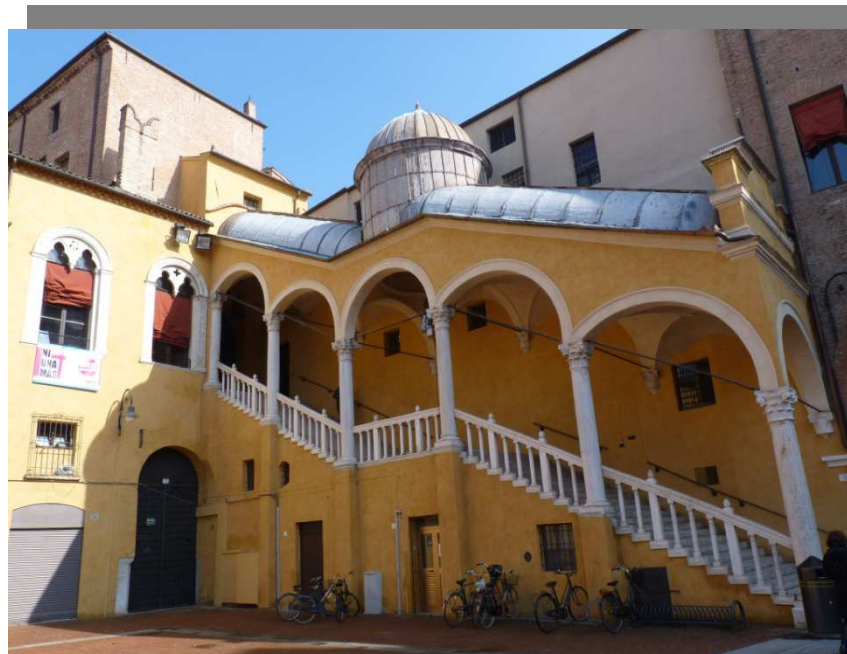
COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

UNI EN ISO 9001:2015
UNI EN ISO 14001:2015



SISTEMI DI GESTIONE
CERTIFICATI



BILANCIO CONSOLIDATO 2017

**NOTA INTEGRATIVA
E RELAZIONE SULLA GESTIONE**

INDICE

1. IL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA”	
1.1 - Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - All.4/4	<i>pag.</i> 3
1.2 - I componenti del Gruppo Amministrazione pubblica	<i>pag.</i> 3
1) gli organismi strumentali	
2) gli enti strumentali controllati	
3) gli enti strumentali partecipati	
4) le società controllate	
5) le società partecipate	
1.3 - La delibera di definizione del gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento del Comune di Ferrara	<i>pag.</i> 5
2. DESCRIZIONE DEGLI ENTI RIENTRANTI NEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	<i>pag.</i> 8
3. IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
3.1 - L'individuazione dei parametri di irrilevanza	<i>pag.</i> 24
3.2 - La definizione del perimetro di consolidamento	<i>pag.</i> 24
3.3 - Gli enti rientranti nel perimetro di consolidamento: descrizione e parametri	<i>pag.</i> 27
4. LA METODOLOGIA ADOTTATA	
4.1 - Il metodo integrale di consolidamento	<i>pag.</i> 32
4.2 - Il metodo proporzionale di consolidamento	<i>pag.</i> 33
4.2 - Le fasi operative del processo di consolidamento	<i>pag.</i> 33
4.3 - I criteri metodologici adottati	<i>pag.</i> 34
5. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO	
5.1 - La valorizzazione delle partecipazioni	<i>pag.</i> 35
5.2 - Le partite infragruppo tra il Comune e gli enti in consolidamento	<i>pag.</i> 36
5.2.1 Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie	<i>pag.</i> 36
5.2.2 Società afferenti al gruppo Holding Ferrara Servizi Srl	<i>pag.</i> 37
5.2.3 Cup2000 Scpa	<i>pag.</i> 40
5.2.4 Lepida Spa	<i>pag.</i> 40
5.2.5 ASP Centro Servizi alla Persona	<i>pag.</i> 40
5.2.6 Fondazione Teatro Comunale	<i>pag.</i> 41
5.2.7 Fondazione Ferrara Arte	<i>pag.</i> 42
5.2.8 Associazione Ferrara Musica	<i>pag.</i> 43
5.3 - Le partite infragruppo tra gli enti del perimetro di consolidamento	<i>pag.</i> 43
5.4 - Le pertinenze di terzi	<i>pag.</i> 45
5.5 - Il consolidamento delle partecipazioni	<i>pag.</i> 46
5.6 - I Fondi rischi ed oneri	<i>pag.</i> 47
6. I PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CONSOLIDATI	
Relazione sui risultati e prospetti sintetici	
a) Stato Patrimoniale - All. 11 al D.Lgs. 118/2011	<i>pag.</i> 49-50
b) Conto Economico - All. 11 al D.Lgs. 118/2011	<i>pag.</i> 51

1. IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 - Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - All.4/4

L'art. 11-bis del Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 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 maggio 2009, n. 42”*, pone l'obbligo in capo agli enti locali di redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità individuate dal Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato allegato al decreto stesso (All. 4/4).

La disciplina contabile precedente l'entrata di vigore del D.Lgs. 118/2011 valorizzava unicamente gli aspetti finanziari dell'ente locale, non dando specifica evidenza della gestione di servizi pubblici erogati tramite esternalizzazioni, se non attraverso i bilanci d'esercizio di ogni singola realtà giuridica.

Con la riforma contabile del 2011, il legislatore pone l'attenzione alla realtà del “gruppo Amministrazione pubblica”, introducendo la redazione di un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Come indicato nel principio contabile applicato (All. 4/4), il bilancio consolidato consente infatti di:

- a) 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;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) 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.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del presente decreto e di quanto previsto dal presente 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.

1.2 – I componenti del Gruppo Amministrazione pubblica

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dall'art. 11-bis del decreto n. 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) **gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano in 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) **enti strumentali controllati** 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) **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2 del D.Lgs. 118/2011, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al 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) **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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

1.3 - La delibera di definizione del gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento del Comune di Ferrara

A partire dall'anno 2016 il Comune di Ferrara e il Gruppo Amministrazione Pubblica sono protagonisti un processo di coordinamento degli obiettivi e di consolidamento contabile, allo scopo di:

- programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il "gruppo",
- rendicontare l'attività della pubblica amministrazione sotto il profilo patrimoniale, finanziario ed economico includendo le proprie articolazioni organizzative, enti strumentali e società controllate e partecipate (le cosiddette *esternalizzazioni*) in un'ottica di migliore e completa informazione e trasparenza.

Occorre precisare che il Comune di Ferrara, con propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 5/96962/2014 del 17.12.2014, ha provveduto, ai sensi del comma 4 dell'art. 11-*bis* del D. Lgs. n.118/2011 a rinviare all'anno 2017 l'adozione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2016.

Il Principio Contabile dispone che, al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongano due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 1.2.;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

La Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 2017-706 del 19.12.2017 Prot. 156702 ha provveduto ad approvare la "*Ricognizione degli enti, organismi, aziende e società costituenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ferrara e individuazione dei soggetti da ricomprendere per la*

redazione del bilancio consolidato 2017. Aggiornamento ed approvazione relativi elenchi”, che costituisce aggiornamento delle precedenti ricognizioni effettuate al termine degli esercizi precedenti (GC-2015-613 Prot. 123670 del 27.11.2015 e successivo atto di GC-2016-740 del 28.12.2016 Prot. 148256)).

Il Gruppo Amministrazione Pubblica, tenuto conto delle disposizioni normative, risulta così composto:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI FERRARA			
	Denominazione	Definizione ai sensi del D.Lgs. 118/2011	% Partecipazione
1	ACOSEA IMPIANTI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	1,00%
2	AFM FARMACIE COMUNALI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	20,00%
3	AMSEF SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	indiretta 100%
4	FERRARA IMMOBILIARE SPA - STU in liquidazione (*)	SOCIETA' CONTROLLATA	12,31%
5	FERRARA TUA SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	1,00%
6	HOLDING FERRARA SERVIZI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	100%
7	ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI	ORGANISMO STRUMENTALE	100%
8	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA (ACER) FERRARA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	30,00%
9	CONSORZIO FUTURO IN RICERCA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	---
10	FONDAZIONE COMUNITA' SOLIDALE ONLUS	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	---
11	FONDAZIONE COSTRUIAMO FUTURO ONLUS	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	---
12	FONDAZIONE EMILIANO ROMAGNOLA VITTIME DEI REATI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	---
13	FONDAZIONE I.T.S. TERRITORIO, ENERGIA, COSTRUIRE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	---
14	FONDAZIONE MUSEO NAZIONALE DELL'EBRAISMO ITALIANO E DELLA SHOAH	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	---
15	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	---
16	ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA FERRARA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	98,50%
17	FONDAZIONE FERRARA ARTE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	---
18	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	---
19	ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	---
20	LEPIDA SPA	SOCIETA' PARTECIPATA	0,0015%
21	CUP2000 SCPA	SOCIETA' PARTECIPATA	1,03%

(*) In data 29.12.2017, a seguito della conclusione della procedura di liquidazione, la società FERRARA IMMOBILIARE S.P.A. – SOCIETA' DI TRASFORMAZIONE URBANA è stata cancellata dal Registro delle Imprese. Conseguentemente, ad oggi, non rientra tra gli enti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e il Consolidato.

Alla luce delle definizioni contenute nel D.Lgs. 118/2011 e sopra delineate, **non rientrano** nel “Gruppo Amministrazione Pubblica” le seguenti società partecipate dal Comune di Ferrara in quanto:

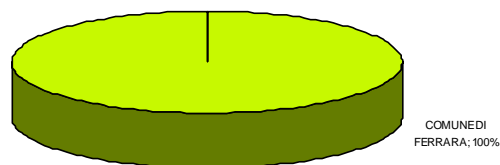
- a) “Società a totale partecipazione pubblica affidatarie diretti di servizi pubblici locali della regione o dell’ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione”
- **AMI Srl** (40,45%),
 - **A.T.C. SpA in liquidazione** (1,29%),
 - **Ervet SpA** (0,12%),
 - **T.PER SpA.**(0,65%);
 - **SIPRO spa** (44,98%)
 - **Banca Popolare Etica** (0,005%)
 - **Ferrara Fiere e Congressi srl** (22%)
- b) “In fase di prima applicazione del presente 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”
- **HERA spa** (0,09%)

2. DESCRIZIONE DEGLI ENTI RIENTRANTI NEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

HOLDING FERRARA SERVIZI Srl

E' una società unipersonale del Comune di Ferrara avente natura di holding finanziaria costituita nel 2006 per l'assunzione e gestione di partecipazioni di controllo o meno, escluse le holding di gruppi finanziari. L'obiettivo è facilitare le funzioni di indirizzo e controllo del Comune nei confronti di società partecipate quali Ferrara TUA Srl, Acosea Impianti Srl, AFM Farmacie Comunali Srl, Amsef Srl, Ferrara Immobiliare STU Spa, ecc.

Sede Legale: Via Borso, n. 1 Ferrara
Data costituzione: 18/12/2006
Durata società: 31/12/2030
Capitale sociale: € 81.643.400,41
Quota di partecipazione Comune di Ferrara 100%



In particolare, la società svolge per il Comune di Ferrara:

- la gestione ottimale delle società partecipate ed esercitare funzioni di indirizzo strategico così come stabilite dal Comune di Ferrara proprietario, nonché di coordinamento sia dell'assetto organizzativo che delle attività esercitate dalle società partecipate;
- la prestazione, nei confronti ed a favore del Comune di Ferrara e delle società controllate e/o partecipate, di servizi strumentali al fine di valorizzare e coordinare le controllate;
- la progettazione, la realizzazione, l'organizzazione, la gestione della manutenzione, nei confronti ed a favore del Comune di Ferrara e delle società controllate e/o partecipate, di ogni opera e/o impianto necessario o funzionale o correlato allo svolgimento delle attività e dei servizi svolti dalle partecipate;
- la gestione e la valorizzazione, sia direttamente che per il tramite delle società controllate/partecipate, di immobili anche del Comune di Ferrara ove alla stessa conferiti, affidati in gestione o dalla stessa comunque acquisiti;
- la gestione e valorizzazione del patrimonio mobiliare del Comune di Ferrara.

Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	806.467	762.102	637.350
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.075.712	1.080.892	1.283.580
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	2.856.766	2.870.172	2.452.273

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	91.891.852	90.469.180	92.388.103
C) Attivo Circolante	2.775.769	3.319.716	3.127.197
D) Ratei e risconti attivi	3.513	43.337	27.896
TOTALE	94.671.134	93.832.233	95.543.196

PASSIVITÀ	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	88.699.730	89.057.148	90.776.923
B) Fondi per rischi ed oneri	31	/	250.000
C) Trattamento di fine rapporto	37.898	42.990	46.934
D) Debiti	5.933.475	4.725.103	4.469.339
E) Ratei e risconti passivi	/	6.992	/
TOTALE	94.671.134	93.832.233	95.543.196

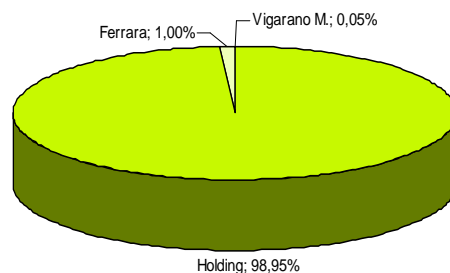
FERRARA TUA Srl

La società, costituita in data 15.12.2015 e con effetti giuridici dal 29.12.2015, è nata dalla fusione delle società AMSEFC SpA e FERRARA TUA SpA, quale azione prevista nel *Piano Operativo di Razionalizzazione delle società partecipate* del Comune di Ferrara per l'anno 2015.

La società è caratterizzata come multiutility e svolge, in continuità con le precedenti società, le propria attività in tre settori di impiego:

- 1) Gestione dei servizi cimiteriali sul territorio e della struttura obitoriale
- 2) Manutenzione del verde pubblico e disinfezione/disinfestazione
- 3) Gestione dei servizi inerenti al parcheggio e alla sosta

Sede Legale: Via Borso n. 1, Ferrara
Sede distaccata Via J.F. Kennedy n. 6, Ferrara
Data costituzione: 15/12/2015
Durata società: 31/12/2050
Capitale sociale: € 2.700.000,00
Quota di partecipazione Comune di Ferrara: 1 %
 Holding Ferrara Servizi: 98,95%
 Comune di Vigarano Mainarda: 0,05%



In particolare, la società svolge per il Comune di Ferrara:

- Gestione dei servizi cimiteriali del Comune, della manutenzione ordinaria e straordinaria dei beni e degli impianti di proprietà comunale e strumentali all'esercizio dei servizi medesimi, della realizzazione di nuove opere nonché della concessione in uso gratuito dell'insieme degli impianti e delle strutture cimiteriali e funerarie (*Contratto di Servizio: validità dal 01.01.2015 e scadenza 31.12.2024*);
- Gestione della struttura obitoriale situata in Via Fossato di Mortara (*Contratto di servizio: validità dal 01.07.2016 e scadenza 30.04.2019*);
- Gestione del verde pubblico nel territorio comunale (*Contratto di Servizio: deliberazione di Consiglio Comunale del 18.07.2017- Validità: dal 18.09.2017- scadenza 17.09.2020*);
- Gestione del servizio di disinfezione e disinfestazione nel territorio comunale (*Contratto di Servizio: deliberazione di Consiglio Comunale del 18.07.2017-Validità: dal 18.09.2017- scadenza 17.09.2020*);
- Gestione unitaria del servizio di regolazione della sosta nei posti auto a pagamento, con o senza custodia, situati su piazze, strade ed aree demaniali, o comunque nella disponibilità del Comune di Ferrara, nonché dei parcheggi oggetto della convenzione (*Contratto di Servizio stipulato nel 2009 con scadenza 19.05.2019*).

Risultati d'esercizio del primo anno di attività

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	9.552.580	9.900.819	10.347.427
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	9.281.371	9.599.424	10.055.885
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	102.652	140.238	162.819

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	7.611.424	7.366.342	7.011.374
C) Attivo Circolante	3.370.059	2.795.535	3.394.443
D) Ratei e risconti attivi	95.522	51.873	67.697
TOTALE	11.077.005	10.213.750	10.473.514

PASSIVITÀ	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	4.242.123	4.381.514	4.544.331
B) Fondi per rischi ed oneri	289.739	338.765	330.523
C) Trattamento di fine rapporto	1.134.397	1.169.874	1.123.002
D) Debiti	4.763.657	3.703.733	3.677.001
E) Ratei e risconti passivi	647.089	619.864	798.657
TOTALE	11.077.005	10.213.750	10.473.514

AMSEF Srl – partecipazione indiretta tramite Holding Ferrara Servizi srl

Amsef s.r.l. è un'azienda costituita e controllata al 100% da Holding Ferrara Servizi Srl, nata a seguito dello scorporo da Amsefc Spa del servizio onoranze funebri, reso obbligatorio dalla L.R. n.19/2004, in quanto servizio di natura commerciale.

Amsef è un'azienda multiservizi leader nel campo delle onoranze funebri a livello nazionale, avendo maturato una notevole esperienza e professionalità in oltre 30 anni di attività, in cui costante è stato lo sforzo e l'impegno di risorse finalizzate al miglioramento, all'innovazione, al potenziamento ed alla qualificazione delle prestazioni. La società opera nel campo dei servizi funerari (onoranze e trasporti) in regime di concorrenza con altre realtà aziendali, sia in via diretta, che attraverso società controllate e/o collegate.

Sede Legale: Via Fossato di Mortara 78 Ferrara
Data costituzione: 01/01/2006
Durata società: 31/12/2100
Capitale sociale: € 113.000,00
Quota di partecipazione Holding Ferrara Servizi: 100% - partecipazione indiretta

Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	5.543.314	4.721.216	4.235.655
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	5.151.148	4.279.119	3.718.734
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	256.170	291.617	347.459

STATO PATRIMONIALE

<i>ATTIVITÀ</i>	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	317.227	1.691.339	1.616.737
C) Attivo Circolante	1.898.182	1.436.577	1.633.706
D) Ratei e risconti attivi	42.632	29.087	28.448
TOTALE	2.258.041	3.157.003	3.278.891

<i>PASSIVITÀ</i>	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	588.785	880.402	1.227.860
B) Fondi per rischi ed oneri	134.603	137.101	135.505
C) Trattamento di fine rapporto	666.862	443.358	443.904
D) Debiti	850.787	1.691.132	1.469.533
E) Ratei e risconti passivi	17.004	5.010	2.089
TOTALE	2.258.041	3.157.003	3.278.891

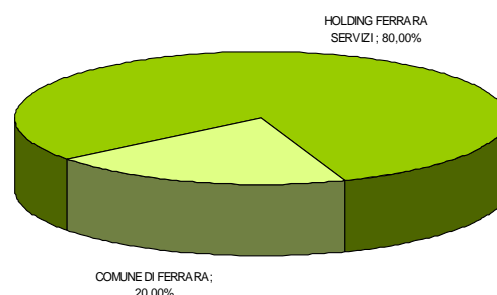
AFM - Farmacie Comunali Ferrara Srl

Nata per gestire le farmacie del territorio comunale, l'Azienda - trasformatasi in Società a Responsabilità Limitata nel corso del 2012 - ha diversificato sempre più la propria missione ponendosi, oltre al tradizionale servizio di vendita di farmaci e parafarmaci, anche molti altri obiettivi di utilità sociale quali: misurazione della pressione, controllo del peso, informazione sull'uso del farmaco, informazione in tempo reale sull'accesso alla specialistica ed ai servizi, analisi del sangue, defibrillatori, schede informative, alimenti per celiaci, prenotazione di visite specialistiche presso l'azienda usl, consegna presidi per incontinenza, consegna farmaci a domicilio, prenotazioni farmaci via Internet, scambio siringhe.

Attualmente gestisce undici farmacie nel territorio comunale di Ferrara e un Centro Inalatorio.

Il Contratto di servizio per la gestione delle farmacie comunali è stato stipulato nel 2015 e scade nell'anno 2020

Sede Legale: Via Foro Boario n. 55-57, Ferrara
Data costituzione: Costituita il 27.04.1959
 e trasformata in Srl il 06/06/2012
Durata società: 31/12/2050
Capitale sociale: € 500.000,00
Quota di partecipazione Comune di Ferrara: 20,00%
 Holding Ferrara Servizi: 80,00%



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.846.516	18.028.425	18.015.420
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	17.330.739	17.512.270	17.569.554
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	317.332	295.459	286.935

STATO PATRIMONIALE

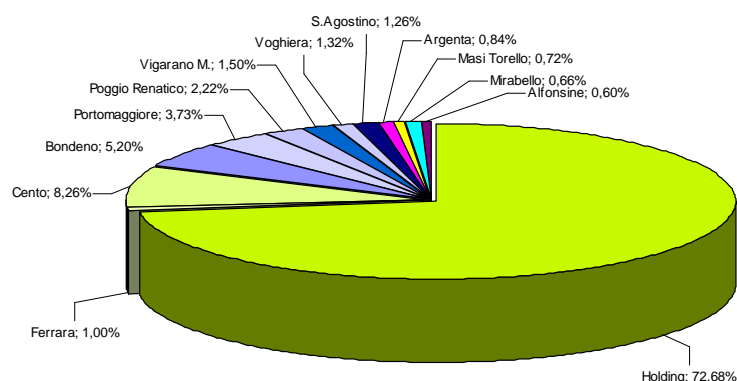
ATTIVITÀ	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	6.205.484	6.545.466	6.256.477
C) Attivo Circolante	2.600.375	2.473.051	2.634.401
D) Ratei e risconti attivi	47.692	39.337	45.477
TOTALE	8.853.551	9.057.854	8.936.355

PASSIVITÀ	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	1.019.389	1.064.154	1.351.088
B) Fondi per rischi ed oneri	45.136	28.939	29.483
C) Trattamento di fine rapporto	945.395	770.498	654.969
D) Debiti	6.839.073	7.183.413	6.885.243
E) Ratei e risconti passivi	4.558	10.850	15.572
TOTALE	8.853.551	9.057.854	8.936.355

A.CO.SE.A Impianti Srl

Obiettivi: gestione amministrativa e finanziaria delle reti, impianti ed altre dotazioni patrimoniali strumentali all'esercizio dei servizi pubblici locali, nello specifico del servizio idrico integrato come definito nella legge Galli L.36/94 (acquedotti, fognature e depurazioni delle acque) e nella L.R.25/99.

Sede Legale: Via Fossato di Mortara n.78, Ferrara
Data costituzione: 14/12/2004
Durata società: 31/12/2050
Capitale sociale: € 42.079.181,00
Quota di partecipazione Comune di Ferrara: 1,00%
 Holding Ferrara Servizi: 72,68%



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	3.401.874	3.328.757	3.295.078
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.564.221	1.588.845	1.931.795
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	604.471	602.950	353.455

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	68.938.892	68.673.417	68.049.283
C) Attivo Circolante	2.441.206	2.656.449	2.700.455
D) Ratei e risconti attivi	4.714	4.714	5.467
TOTALE	71.384.812	71.334.580	70.755.205

PASSIVITÀ	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	43.077.991	42.516.770	43.100.697
B) Fondi per rischi ed oneri	500.016	2.531.804	2.908.552
C) Trattamento di fine rapporto	/	/	/
D) Debiti	27.770.805	26.250.006	24.709.956
E) Ratei e risconti passivi	36.000	36.000	36.000
TOTALE	71.384.812	71.334.580	70.755.205

CUP2000 S.c.p.a.

CUP 2000 una società industriale leader in Italia nella sanità elettronica e nelle reti Internet per l'assistenza. L'azienda è "in house" con la Regione Emilia-Romagna, gli Enti locali soci e tutte le Aziende Sanitarie della regione. Opera negli ambiti della progettazione, ricerca, sviluppo, sperimentazione e gestione di servizi e prodotti di Information & Communication Technology di reti e-Health e e-Care, generate in ambito Internet, per il settore della sanità e dell'assistenza socio-sanitaria e dei servizi alla persona.

Con la realizzazione di SOLE e degli altri progetti regionali e di ASL, CUP 2000 ha dato in questi anni, un contributo importante alla costruzione di una architettura regionale e-Health che qualifica l'Emilia-Romagna tra le regioni italiane ed europee protagoniste della sanità di Internet. L'obiettivo di questa complessa attività, realizzata innanzitutto sotto l'indirizzo della Regione Emilia-Romagna, è una sanità e un welfare ad "alta comunicazione". Le reti e-Health e e-Care permettono infatti una sistematica condivisione, in tempo reale, dei dati e delle informazioni tra i professionisti della sanità (in primis, tra i medici di famiglia e i medici specialisti e ospedalieri), e tra sistema sanitario e cittadino.

Nel corso dell'anno 2016, la società ha completato la propria trasformazione in Società Consortile per Azioni.

Sede Legale: Via del Borgo di San Pietro n. 90/c, Bologna

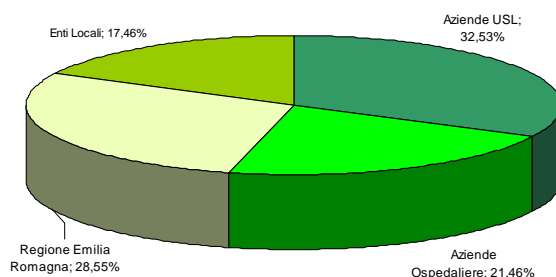
Data costituzione: 30/09/1996

Durata società: 31/12/2030

Capitale sociale: € 487.579,00

Quota di partecipazione: 1,03%

Nell'anno 2018 si sono avviate le procedure per la fusione, per incorporazione, di Cup2000 Scpa in Lepida Spa.



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	30.905.581	31.143.208	30.726.815
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	29.880.404	29.581.324	30.606.062
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	732.064	1.105.503	4.105

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	2.043.509	2.125.370	1.703.629
C) Attivo Circolante	13.323.257	15.414.811	15.087.532
D) Ratei e risconti attivi	120.358	102.750	178.896
TOTALE	15.487.124	17.642.931	16.970.057

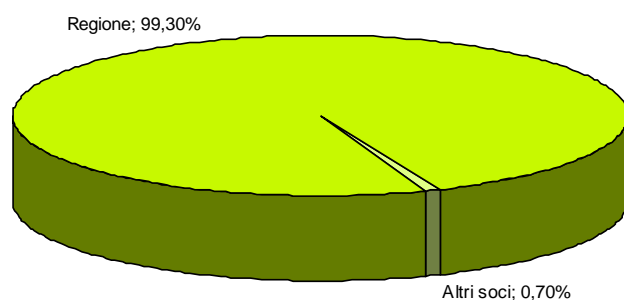
PASSIVITÀ	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	4.766.542	5.868.545	5.872.650
B) Fondi per rischi ed oneri	1.050.880	778.437	709.449
C) Trattamento di fine rapporto	1.992.099	1.946.177	1.913.221
D) Debiti	6.552.869	7.979.428	7.472.072
E) Ratei e risconti passivi	1.124.734	1.070.344	1.002.665
TOTALE	15.487.124	17.642.931	16.970.057

Lepida SpA

La società è il punto di arrivo di un processo avviato all'inizio degli anni 2000, con la progettazione e realizzazione di una rete a banda larga (la rete Lepida), omogenea ed efficiente, in grado di collegare in fibra ottica le sedi della Pubblica Amministrazione in regione. Lepida SpA è lo strumento operativo promosso dalla Regione Emilia-Romagna (RER) per la pianificazione, lo sviluppo e la gestione omogenea ed unitaria delle infrastrutture di Telecomunicazione degli Enti collegati alla rete Lepida, per garantire l'erogazione dei servizi informatici inclusi nell'architettura di rete e per una ordinata evoluzione verso le reti di nuova generazione. Lepida SpA produce idee di innovazione per la Pubblica Amministrazione, creando opportunità per il mercato ICT verso la Pubblica Amministrazione ed operando come partner facilitatore per l'innovazione.

Sede Legale: Bologna, Viale Aldo Moro n. 64
Data costituzione: 01/08/2007
Durata società: 31/12/2050
Capitale sociale: € 65.526.000,00
Quota di partecipazione: 0,001%

Nell'anno 2018 si sono avviate le procedure per l'incorporazione, a seguito di fusione, di Cup2000 Scpa in Lepida Spa.



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	27.165.059	28.892.725	29.102.256
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	27.083.031	28.358.356	28.504.066
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	184.920	457.200	309.150

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	52.930.764	57.404.597	56.185.601
C) Attivo Circolante	24.780.253	31.423.558	30.649.077
D) Ratei e risconti attivi	887.283	2.834.680	1.806.891
TOTALE	78.598.300	91.662.835	88.641.569

PASSIVITÀ	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	62.248.499	67.490.699	67.801.850
B) Fondi per rischi ed oneri	66.596	/	/
C) Trattamento di fine rapporto	818.793	830.516	844.111
D) Debiti	13.569.054	20.779.069	16.666.400
E) Ratei e risconti passivi	1.895.358	2.562.551	3.329.208
TOTALE	78.598.300	91.662.835	88.641.569

ASP Azienda Pubblica di servizi alla persona - Centro servizi alla persona

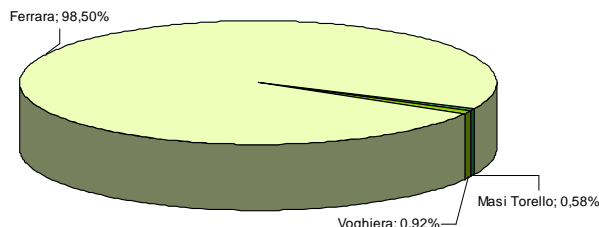
L'ASP è disciplinata dalla legge regionale 12 marzo 2003, n. 2 "Norme per la promozione della cittadinanza sociale e per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali" e nasce dalla trasformazione delle Ipub "Centro Servizi alla Persona" e "Orfanotrofi e Conservatori", entrambe di Ferrara.

Il Comune di Ferrara ha affidato all'ASP la gestione dei servizi pubblici di carattere sociale e socio-sanitario rivolti alla persona, alla sua famiglia e alla rete di relazioni in cui la persona è inserita. L'ASP, nell'ambito delle finalità e degli indirizzi indicati dalla pianificazione locale definita dal Piano di zona e dall'Assemblea dei Soci, ha, in particolare, come finalità l'organizzazione e l'erogazione di servizi rivolti:

- ad anziani, a minori ed a portatori di disabilità psicofisiche e relazionali in situazione di difficoltà e rischio di emarginazione sociale e non;
- alla gestione di programmi educativi, assistenziali e di emancipazione sociale, nelle forme domiciliari, residenziale e semiresidenziali;
- alla gestione di programmi assistenziali destinati ad affrontare situazioni di integrazione sociale e lavorativa legate agli interventi sulle tossicodipendenze, sulle situazioni di disagio, devianza sociale e contrasto alla povertà.

Il Contratto di servizio attuale ha valenza per il periodo 2017-2019 (dal 01.4.2017 al 31.12.2019).

Sede Legale: Via Ripagrande 5 - Ferrara
 Data costituzione: 01/01/2008
 Durata azienda: illimitata
 Quota di partecipazione: 98,50% - anno 2017



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	21.993.897	24.665.040	29.945.611
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	21.341.349	23.938.155	29.056.410
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	- 133.349	17.151	252.107

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	17.382.628	16.655.353	16.046.162
C) Attivo Circolante	3.762.653	7.658.942	8.265.704
D) Ratei e risconti attivi	44.241	63.087	112.494
TOTALE	21.189.552	24.377.382	24.424.361

PASSIVITÀ	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	7.792.697	7.580.401	7.452.560
B) Fondi per rischi ed oneri	294.948	664.313	812.152
C) Trattamento di fine rapporto	/	/	/
D) Debiti	13.072.557	16.113.641	16.147.200
E) Ratei e risconti passivi	29.320	19.027	12.449
TOTALE	21.189.552	24.377.382	24.424.361

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna

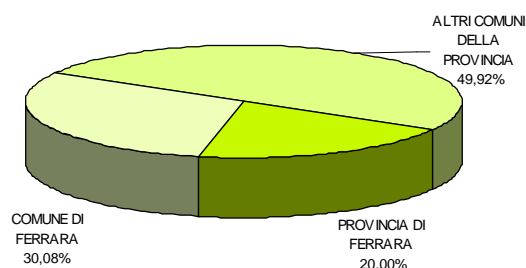
La L.R. n° 24 dell'8/8/2001 "Disciplina generale dell'intervento pubblico nel settore abitativo" ha trasformato lo IACP di Ferrara in Azienda Casa Emilia-Romagna (ACER)-Ferrara.

L'ACER di Ferrara svolge oggi molteplici attività, tra le quali risultano prioritarie:

- la gestione di patrimoni immobiliari, tra cui gli alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica (E.R.P.), la loro manutenzione nonché gli interventi di recupero e qualificazione degli stessi. La gestione si estende, inoltre, alla verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni dei fabbricati;
- la fornitura di servizi tecnici relativi alla programmazione, progettazione, affidamento e realizzazione di interventi edilizi o urbanistici, anche attraverso programmi complessi.

Nell'anno 2015 è stata sottoscritta una Convenzione tra il Comune di Ferrara ed ACER Ferrara per l'affidamento in concessione della gestione degli alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica con validità 01.01.2015 – 31.12.2019.

Sede Legale: Corso Vittorio Veneto 7 - Ferrara
Data costituzione: 1920 come IACP – trasformato in ACER il 24.08.2001
Capitale di dotazione: € 329.352,54
Quota di partecipazione: € 30,15% in base alla popolazione



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	12.437.197	12.378.231	12.999.233
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	12.200.494	12.307.008	12.885.445
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	188.716	11.029	38.944

STATO PATRIMONIALE

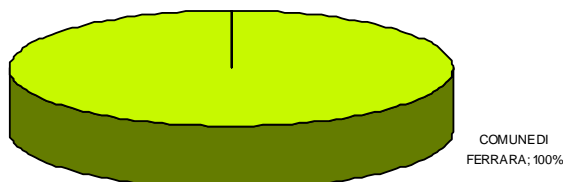
ATTIVITÀ	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	3.046.530	3.058.662	4.507.591
C) Attivo Circolante	19.764.796	20.601.065	19.320.829
D) Ratei e risconti attivi	125.599	242.455	204.723
TOTALE	22.936.925	23.902.182	24.033.143

PASSIVITÀ	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	1.870.454	1.881.483	1.748.704
B) Fondi per rischi ed oneri	464.217	372.652	323.378
C) Trattamento di fine rapporto	1.083.645	1.021.885	1.006.292
D) Debiti	19.511.068	20.595.717	20.913.086
E) Ratei e risconti passivi	7.540	30.475	41.684
TOTALE	22.936.925	23.902.182	24.033.143

Fondazione Teatro Comunale di Ferrara

Obiettivi: attività teatrale articolata in stagioni concertistiche, lirica, danza e prosa, promuovendo inoltre iniziative di formazione ed informazione del pubblico con particolare attenzione alla scuola e ai giovani e mantenendo rapporti di collaborazione con le istituzioni culturali, pubbliche o private della città, con particolare riferimento al Conservatorio cittadino e ai Musei civici comunali.

Sede Legale: Corso Martiri della Libertà 5 - Ferrara
Data costituzione: 01/01/2009
Durata fondazione: illimitata
Capitale sociale: € 100.000,00
Quota di partecipazione: Comune di Ferrara: 100%



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	3.263.930	3.364.649	3.380.445
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	3.223.585	3.382.284	3.359.895
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	11.725	- 26.378	pareggio

STATO PATRIMONIALE

<i>ATTIVITÀ</i>	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	70.762	77.583	96.163
C) Attivo Circolante	1.900.469	1.678.048	1.556.225
D) Ratei e risconti attivi	55.924	27.495	31.798
TOTALE	2.027.155	1.783.126	1.684.186

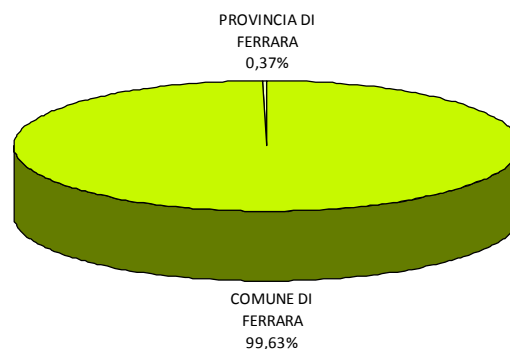
<i>PASSIVITÀ</i>	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	232.232	205.855	205.854
B) Fondi per rischi ed oneri	249.161	263.461	180.876
C) Trattamento di fine rapporto	245.103	288.706	333.711
D) Debiti	784.671	573.353	558.150
E) Ratei e risconti passivi	515.988	451.751	405.595
TOTALE	2.027.155	1.783.126	1.684.186

Fondazione FERRARA ARTE

La Fondazione nasce per svolgere attività volte a promuovere lo sviluppo civile e culturale delle comunità locali ferraresi, in particolare con i seguenti obiettivi:

- organizzare eventi culturali quali ad esempio mostre, convegni, spettacoli;
- valorizzare tutto il patrimonio storico, culturale ed artistico della città e della provincia;
- intraprendere attività editoriale in campo culturale;
- assumere, anche attraverso lo strumento delle convenzioni con enti ed istituzioni operanti sul territorio della provincia di Ferrara, la gestione di ogni iniziativa a valenza culturale

Sede Legale: Piazza del Municipio 2 - Ferrara
Data costituzione: 04/10/2012
Durata fondazione: illimitata
Capitale sociale: € 1.304.425,00
Quota di partecipazione Comune di Ferrara: 100%



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2.816.660	3.627.023	1.934.589
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.683.581	3.525.183	1.915.895
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	59.576	56.101	- 19.873

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	58.223	47.835	94.048
C) Attivo Circolante	1.465.951	1.958.676	1.668.872
D) Ratei e risconti attivi	759.906	464.814	161.518
TOTALE	2.284.080	2.471.325	1.924.438

PASSIVITÀ	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	1.248.324	1.304.424	1.284.552
B) Fondi per rischi ed oneri	19.163	52.048	180
C) Trattamento di fine rapporto	176.922	198.760	213.616
D) Debiti	667.992	803.007	353.198
E) Ratei e risconti passivi	171.679	113.086	72.932
TOTALE	2.284.080	2.471.325	1.924.438

Associazione FERRARA MUSICA

L'Associazione Ferrara Musica è nata nel 1989 per volontà del Comune di Ferrara e del maestro Claudio Abbado, diventando in breve tempo una delle più importanti stagioni concertistiche italiane, nota in tutto il mondo per lo spessore e la qualità assoluta della sua proposta artistica. Una delle sue principali missioni è stata sempre quella di offrire residenza stabile a una giovane orchestra internazionale. Dal 1989 al 1997 l'orchestra residente è stata la *Chamber Orchestra of Europe* (COE), dal 1998 è subentrata la *Mahler Chamber Orchestra* (MCO), formazioni entrambe oggi richiestissime dalle più prestigiose sale da concerto di tutto il mondo, orchestre da camera tra le più affermate a livello internazionale. Dal 2007 è stata riavviata la collaborazione di residenza anche con la Chamber Orchestra of Europe.

A partire dal 2018, e fino al 2020, sarà orchestra residente di Ferrara Musica la *European Union Youth Orchestra*, fondata sempre da Abbado nel 1976.

Oltre ai concerti dell'orchestra residente, Ferrara Musica organizza ogni anno una ricca stagione concertistica che va da ottobre a maggio. Il cartellone propone le più importanti orchestre del mondo e un gran numero di brillanti solisti e acclamati direttori, dedicando uno spazio significativo anche ai giovani talenti.

Sede Legale: Corso Giovecca 38 - Ferrara

Data costituzione: 14/03/1989

Durata fondazione: illimitata

Capitale sociale: /

Quota di partecipazione Comune di Ferrara: 100%

Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	942.989	1.071.263	1.050.568
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	935.078	1.078.254	1.031.382
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	- 1.318	- 12.773	8.671

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	3.456	4.344	3.072
C) Attivo Circolante	409.563	442.676	542.892
D) Ratei e risconti attivi	20.050	18.281	24.877
TOTALE	433.069	465.301	570.841

PASSIVITÀ	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	146.619	133.846	142.520
B) Fondi per rischi ed oneri	88.500	88.500	88.500
C) Trattamento di fine rapporto	1.511	480	1.189
D) Debiti	73.714	129.504	220.787
E) Ratei e risconti passivi	122.725	112.971	117.845
TOTALE	433.069	465.301	570.841

ISTITUZIONE PER I SERVIZI EDUCATIVI, SCOLASTICI E PER LE FAMIGLIE

L'Istituzione è organismo strumentale del Comune per la gestione dei servizi e delle attività riconducibili ai settori organici dell'istruzione infanzia, diritto allo studio e integrazione scolastica e politiche familiari.

L'Istituzione è finalizzata a promuovere la cultura educativa nella comunità, sulla base degli indirizzi politici dell'Amministrazione ricavati dall'ascolto dei bisogni, gestendo l'offerta di attività e servizi socio educativi, capaci di sviluppare un processo permanente di educazione e cura, formazione, sperimentazione, documentazione e ricerca, al fine di accrescere cultura, benessere e sicurezza per tutti i bambini e le bambine.

I principali compiti dell'Istituzione sono i seguenti:

- la gestione dei nidi d'infanzia comunali, delle scuole dell'infanzia comunali, dei servizi integrativi rivolti a bambini e genitori, in generale dei servizi rivolti all'infanzia compresi i centri ricreativi estivi per infanzia e adolescenza (0 - 14 anni);
- l'attuazione e gestione del diritto allo studio;
- gli interventi e le azioni a sostegno della genitorialità;
- la gestione diretta e indiretta dei servizi integrativi alla scuola dell'obbligo con particolare riferimento alla ristorazione scolastica, al trasporto scolastico e l'assegnazione delle provvidenze, agevolazioni e ausili diretti a favorire il diritto allo studio anche per le famiglie svantaggiate;
- l'attuazione delle procedure relative all'evasione scolastica;
- la gestione dell'approvvigionamento e assegnazione delle dotazioni necessarie al funzionamento delle scuole statali;
- l'attivazione di interventi di integrazione qualificata a sostegno degli alunni disabili inseriti nelle scuole, nonché degli alunni stranieri;
- le azioni per la facilitazione all'accesso scolastico di tutti i minori, in particolare di quelli in condizioni di disagio;
- la gestione dei centri di Documentazione e ricerca

Sede Legale: Via Guido d'Arezzo 2 - Ferrara

Data costituzione: 2007

Quota di partecipazione organismo partecipato 100%

Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	23.127.917	23.314.699	22.760.825
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	22.257.556	22.923.968	23.061.444
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	1.116.918	395.524	- 222.277

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	13.705	9.081	5.026
C) Attivo Circolante	16.267.741	18.030.326	18.234.235
D) Ratei e risconti attivi	94.489	/	/
TOTALE	16.375.935	18.039.407	18.239.261

PASSIVITÀ	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	1.431.742	1.827.266	1.604.989
B) Fondi per rischi ed oneri	/	796.849	1.341.717
C) Trattamento di fine rapporto	/	/	/
D) Debiti	14.709.907	14.982.931	14.803.113
E) Ratei e risconti passivi	234.286	432.361	489.441
TOTALE	16.375.935	18.039.407	18.239.261

Fondazione MUSEO NAZIONALE DELL'EBRAISMO ITALIANO E DELLA SHOAH - MEIS

Fondazione per la valorizzazione, promozione, gestione del Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah. La Fondazione persegue finalità di gestione, valorizzazione, conservazione e promozione del "Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah": Nell'ambito delle proprie finalità, la Fondazione assicura che il Museo svolga in particolare i seguenti compiti:

- a) far conoscere la storia, il pensiero e la cultura dell'ebraismo italiano; in esso un reparto dovrà essere dedicato alle testimonianze delle persecuzioni razziali ed alla Shoah in Italia
- b) promuovere attività didattiche nonché organizzare manifestazioni, incontri nazionali ed internazionali, convegni, mostre permanenti e temporanee, proiezioni di film e di spettacoli sui temi della pace e della fratellanza tra popoli e dell'incontro tra culture e religioni diverse.

Sede Legale: Via Piangipane 81 – 44121 Ferrara
Data costituzione: 23.01.2007
Durata fondazione: illimitata
Fondo di dotazione: /
Enti soci Ministero per i Beni e le Attività Culturali
Comune di Ferrara
Centro di Documentazione Ebraica Contemporanea (CDEC)
Unione delle Comunità Ebraiche Italiane (UCEI)

Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	458.789	667.371	1.372.830
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	592.338	692.249	1.377.428
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	/	/	/

STATO PATRIMONIALE

<i>ATTIVITÀ</i>	2015	2016	2017
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	1.952.060	4.564.403	4.512.164
C) Attivo Circolante	4.005.661	1.120.881	1.243.969
D) Ratei e risconti attivi	3.874	52.685	325.223
TOTALE	5.961.595	5.737.969	6.081.356

<i>PASSIVITÀ</i>	2015	2016	2017
A) Patrimonio netto	3.980.593	3.746.262	2.910.903
B) Fondi per rischi ed oneri	/	1.714	7.255
C) Trattamento di fine rapporto	10.420	16.769	25.053
D) Debiti	50.465	88.837	1.441.486
E) Ratei e risconti passivi	1.920.117	1.884.387	1.996.659
TOTALE	5.961.595	5.737.969	60.081.356

CONSORZIO FUTURO IN RICERCA

Il Consorzio Futuro in Ricerca (CFR) è un'organizzazione non-profit, a partecipazione pubblica e privata, i cui obiettivi principali sono la promozione, lo sviluppo e la valorizzazione delle risorse umane, scientifiche, tecnologiche ed economiche del territorio ferrarese. Nato nel 1993 come Consorzio Ferrara Ricerche, CFR ha assunto la nuova denominazione nel 2014 in considerazione della proiezione nazionale e internazionale della propria attività. La missione del Consorzio è promuovere e sostenere la ricerca, l'innovazione e il trasferimento tecnologico, ponendosi come interlocutore privilegiato per Università, Centri di Ricerca, Enti Pubblici, Imprese Industriali, in Italia e all'estero, favorendo l'incontro tra i generatori di know-how, le organizzazioni industriali ed il mondo del lavoro.

Sede Legale: Via Saragat 1 – 44122 Ferrara
Capitale Sociale: € 30.930,00
Enti soci Comune di Ferrara + altri n.20 soci

Fondazione EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI

Si tratta di una fondazione assistenziale regionale, che interviene a favore delle vittime dei reati, compresi gli appartenenti alle forze di polizia nazionali e alla polizia locale, quando, da delitti non colposi, ne derivi la morte o un danno gravissimo alla persona. La Fondazione nasce per poter intervenire con rapidità, senza dover affrontare i vincoli amministrativi di una pubblica amministrazione, di fronte ad emergenze, a volte drammatiche, delle persone e delle loro famiglie pur mantenendo l'intervento nell'area della responsabilità pubblica.

Sede Legale: Viale Aldo Moro, 64 - 40127 Bologna
c/o Servizio per la Sicurezza e la Polizia locale della Regione Emilia-Romagna
Capitale Sociale: € 470.000,00
Enti soci Comune di Ferrara + altri n.18 soci

Fondazione SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE

E' una fondazione di partecipazione a cui aderiscono tutti i capoluoghi di provincia emiliano-romagnoli ed altri importanti Comuni nata per rispondere alle esigenze di formazione della Polizia locale. Gli obiettivi formativi mirano a sviluppare le competenze degli operatori di Polizia locale, di ogni ordine e grado, nelle aree della sicurezza urbana, della sicurezza della strada, della tutela del consumatore e del territorio, con attenzione sia alla prima formazione degli operatori neo-assunti sia all'aggiornamento delle competenze del personale, lungo tutto l'arco della vita professionale e con una particolare cura all'acquisizione di indispensabili competenze trasversali (relazionali, comunicative e gestionali).

Sede Legale: Via F. Busani, 14 - 41100 Modena
Capitale Sociale: € 732.500,00
Enti soci Comune di Ferrara + altri n.54 soci

Fondazione di partecipazione COSTRUIAMO FUTURO ONLUS

Fondazione nasce nel mese di giugno del 2013, con finalità di solidarietà sociale nel settore della tutela dei diritti delle persone con disabilità e dell'assistenza sociale e socio sanitaria rivolta alle persone con disabilità. In particolare, la Fondazione propone, promuove, elabora e realizza progetti di residenzialità che garantiscano alle persone con disabilità per tutto l'arco della loro vita, la qualità della loro esistenza, creando condizioni ambientali in cui la persona disabile possa trovare benessere psicofisico nel pieno rispetto delle sue capacità, esigenze, aspirazioni ed aspettative.

Sede Legale: Via Ravenna 52 c/o Agire Sociale, 44123 Ferrara
Capitale Sociale: € 84.000,00
Enti soci Comune di Ferrara + n. 24 altri soci

Fondazione ISTITUTO TECNICO SUPERIORE TERRITORIO ENERGIA COSTRUIRE

La Fondazione ha la finalità di promuovere la diffusione della cultura tecnica scientifica, di sostenere le misure per lo sviluppo dell'economia e le politiche attive del lavoro. realizza i percorsi formativi ITS "Tecnico superiore per il risparmio energetico nell'edilizia sostenibile e per la qualificazione e riqualificazione del patrimonio edilizio" presso la sede di Ferrara e il corso "Tecnico superiore per l'approvvigionamento energetico e la costruzione di impianti" presso la sede di Ravenna.

Sede Legale: Via C.Ravera 11, 44122 Ferrara
Capitale Sociale: € 156.600,00
Enti soci Comune di Ferrara + altri n. 42 enti soci

Fondazione di partecipazione COMUNITA' SOLIDALE ONLUS (ex Casa dello Spastico)

La Fondazione, senza finalità di lucro, persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale nel settore della tutela dei diritti delle persone con disabilità e dell'assistenza sociale e socio sanitaria rivolta alle persone con disabilità.

Sede Legale: Via Labriola 11 - 44122 Ferrara
Capitale Sociale: € 463.805,00
Enti soci Comune di Ferrara + altri n. 4 soci

3. IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

3.1 – L'individuazione dei parametri di irrilevanza

Come indicato nel Principio Contabile applicato al paragrafo 3.1, tra enti e le società compresi nel “Gruppo Amministrazione Pubblica”, occorre individuare quelli rientranti nel perimetro di consolidamento, che costituisce pertanto un “sottoinsieme” del precedente.

I criteri di individuazione/esclusione dal consolidamento sono così definiti:

- 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:

(Valore della produzione e Componenti positivi della gestione).

Tuttavia, 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.

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).

3.2 – La definizione del perimetro di consolidamento

L'amministrazione comunale, preso atto dei criteri individuati dal legislatore per definire l'area di consolidamento, ha provveduto ad effettuare una ricognizione degli organismi, enti e società facenti parte del “Gruppo Amministrazione Pubblica”, individuando quelli rientranti tra il criterio della *rilevanza*, tenuto conto delle quote di partecipazione e dei parametri di tipo contabile individuati definiti dalla normativa.

Dalla tabella che segue, emerge in sintesi l'analisi effettuata.

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	TIPOLOGIA	PARTECIP. COMUNE	PARTECIP. indiretta HOLDING	Totale Attivo %	Patrimoni o Netto %	Ricavi caratteristici %	Area di consolidamento	Note
FONDAZIONE FERRARA ARTE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	/	0,33%	1,16%	1,16%	SI	Controllata
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	/	0,29%	0,05%	2,03%	SI	Controllata
ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	/	0,10%	0,03%	0,63%	SI	Controllata
ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI	ORGANISMO STRUMENTALE	100,00%	/	3,10%	0,38%	13,70%	SI	Controllata
ACOSEA IMPIANTI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	1,00%	72,68%	12,03%	10,08%	2,00%	SI	Controllata
AFM FARMACIE COMUNALI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	20,00%	80,00%	1,52%	0,32%	10,84%	SI	Controllata
AMSEF SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	/	100,00%	0,56%	0,29%	2,55%	SI	Controllata
FERRARA TUA SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	1,00%	98,95%	1,78%	1,06%	6,23%	SI	Controllata
HOLDING FERRARA SERVIZI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	/	16,24%	21,22%	0,38%	SI	Controllata
CUP2000 SCPA	SOCIETA' PARTECIPATA	1,03%	/	2,88%	1,37%	18,49%	SI	Partecipata
LEPIDA SPA	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00%	/	15,07%	15,85%	17,51%	SI	Partecipata
ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	98,50%	/	4,15%	1,74%	18,02%	SI	Controllata
CONSORZIO FUTURO IN RICERCA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,24%	/	1,89%	0,05%	3,96%	NO	Irrilevante
FONDAZIONE COSTRUIAMO FUTURO ONLUS	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,00%	/	0,01	0,02	0,01	NO	Irrilevante
FONDAZIONE SCUOLA INTERR. DI POLIZIA LOCALE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,04%	/	0,30%	0,27%	0,52%	NO	Irrilevante
FONDAZIONE EMILIANO ROMAGNOLA VITTIME DEI REATI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,19%	/	0,14%	0,16%	0,08%	NO	Irrilevante
FONDAZIONE MEIS	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	/	/	1,03%	0,68%	0,82%	NO	Irrilevante
FONDAZIONE TERRITORIO, ENERGIA, COSTRUIRE (EX ITS)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,72%	/	0,53%	0,04%	0,34%	NO	Irrilevante
FONDAZIONE COMUNITA' SOLIDALE ONLUS	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	20,00%	/	0,09%	0,12%	0,00%	NO	Irrilevante
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	30,00%	/	4,09%	0,41%	7,82%	NO	Irrilevante

Dai risultati, emergono alcune considerazioni:

- **“Holding Ferrara Servizi srl”**, società posseduta totalmente dal Comune di Ferrara, è a capo di un gruppo che comprende partecipazioni nelle seguenti società: Acosea Impianti Srl, Amsef Srl, Ferrara Tua Srl, A.F.M. Farmacie Comunali Srl, in ordine alle quali provvede alla redazione di un bilancio consolidato, in proporzione alle quote possedute, per cui per tali società il Comune di Ferrara farà riferimento al bilancio consolidato del **Gruppo HOLDING FERRARA SERVIZI Srl**;
- **Fondazione Teatro Comunale di Ferrara, Fondazione Ferrara Arte, Associazione Ferrara Musica**, pur presentando i criteri di “irrilevanza” indicati dal Principio contabile 4/4 già citato (parametri del totale dell’attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici con incidenza inferiore al 10 % rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria del Comune), al fine di garantire significatività al bilancio consolidato in ragione della specificità dell’attività svolta nell’interesse di questo Comune, si ritiene corretto considerarli come **“non irrilevanti”** e così ricomprenderli nel perimetro del Bilancio Consolidato di questo Ente;
- **ASP Centro Servizi alla Persona di Ferrara**, ente strumentale controllato dal Comune di Ferrara con una quota pari al 98,50%, rientra nel perimetro di consolidamento in quanto supera la soglia rilevanza del 10% in uno dei parametri contabili;
- **CUP2000 Scpa e Lepida Spa**, società partecipate dal Comune di Ferrara con quote di partecipazione rispettivamente pari allo 1,03% e 0,0015%, rientrano nel perimetro di consolidamento e pertanto considerate “rilevanti” per la loro natura di “società in house” e, in ogni caso, titolari di affidamento diretto;
- le partecipazioni nei seguenti enti strumentali e/o società partecipate sono da considerarsi **IRRILEVANTI** in quanto ciascuno dei seguenti tre parametri (totale dell’attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici) presenta una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria di questa Amministrazione capogruppo e, precisamente: **Azienda Casa Emilia-Romagna (ACER) di Ferrara, Consorzio Futuro in Ricerca, Fondazione Costruiamo Futuro Onlus, Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale, Fondazione Emiliano Romagnola Vittime dei reati, Fondazione Museo Nazionale dell’Ebraismo Italiano e della Shoah, Fondazione I.T.S. Territorio, Energia, Costruire, Fondazione Comunità Solidale Onlus**;

Pertanto, in sintesi, gli organismi, enti e società facenti parte del “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ferrara” da ricomprendere per la predisposizione del bilancio consolidato sono i seguenti:

ELENCO DEGLI ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' RIENTRANTI NEL BILANCIO CONSOLIDATO		
	Denominazione	Note
1	FONDAZIONE FERRARA ARTE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO Adozione del Metodo integrale
2	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO Adozione del Metodo integrale
3	ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI [...]	ORGANISMO STRUMENTALE Adozione del Metodo integrale
4	ACOSEA IMPIANTI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA Adozione del Metodo integrale
5	AFM FARMACIE COMUNALI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA Adozione del Metodo integrale
6	AMSEF SRL	SOCIETA' CONTROLLATA indiretta. Adozione del metodo integrale

7	FERRARA TUA SRL	SOCIETA' CONTROLLATA Adozione del metodo integrale
8	HOLDING FERRARA SERVIZI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA La Società provvederà a redigere un bilancio consolidato che comprende le seguenti società controllate: Acosea Impianti Srl, Amsef Srl, Ferrara Tua Srl, A.F.M. Srl Adozione del Metodo Integrale
9	ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA FERRARA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO Adozione del Metodo integrale.
10	ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO Adozione del Metodo integrale
11	CUP 2000 SCPA	SOCIETA' PARTECIPATA Adozione del Metodo proporzionale
12	LEPIDA SPA	SOCIETA' PARTECIPATA Adozione del Metodo proporzionale

3.3 – Gli enti rientranti nel perimetro di consolidamento: descrizione e parametri

Dall'analisi ricondotta dagli uffici dell'Amministrazione Comunale, gli enti rientranti nell'area di consolidamento per l'anno 2017 (così come approvato con Delibera di GC 2017-706 del 19.12.2017 Prot. 156702/17) sono i seguenti:

- 1 **AMSEF SRL**
- 2 **HOLDING FERRARA SERVIZI SRL**
- 3 **FERRARA TUA SRL**
- 4 **AFM FARMACIE COMUNALI SRL**
- 5 **ACOSEA IMPIANTI SRL**
- 6 **ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI**
- 7 **FONDAZIONE TEATRO COMUNALE**
- 8 **FONDAZIONE FERRARA ARTE**
- 9 **ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA FERRARA**
- 10 **ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA**
- 11 **CUP2000 SCPA**
- 12 **LEPIDA SPA**

A scopo informativo, si forniscono ulteriori contenuti utili alla comprensione del presente documento.

AMSEF s.r.l.

E' un'azienda costituita e controllata al 100% da Holding Ferrara Servizi Srl, ed opera nel campo dei servizi funerari (onoranze e trasporti) in regime di concorrenza con altre realtà aziendali, sia in via diretta, che attraverso società controllate e/o collegate.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento	100 %
Spesa di personale - anno 2017	€ 1.394.738
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	/
Compenso Amministratore Unico	€ 45.000
Compenso Sindaco Unico	€ 7.500

HOLDING FERRARA SERVIZI s.r.l.

E' una società unipersonale del Comune di Ferrara avente natura di holding finanziaria costituita nel 2006 per l'assunzione e gestione di partecipazioni di controllo o meno. L'obiettivo è facilitare le funzioni di indirizzo e controllo del Comune nei confronti di società partecipate quali Ferrara TUA Srl, Acosea Impianti Srl, AFM Farmacie Comunali Srl, Amsef Srl, Ferrara, ecc.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento	100 %
Spesa di personale - anno 2017	€ 106.979
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	/
Compenso Organo Amministrativo	€ 44.000
Compenso Collegio Sindacale	€ 40.000

FERRARA TUA s.r.l.

La società, costituita in data 15.12.2015, è nata dalla fusione delle società AMSEFC SpA e FERRARA TUA SpA si caratterizza per essere una multiutility che svolge, in continuità con le precedenti società, le propria attività in tre settori di impiego: Gestione dei servizi cimiteriali sul territorio e della struttura obitoriale; Manutenzione del verde pubblico e disinfezione/disinfestazione; Gestione dei servizi inerenti al parcheggio e alla sosta.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento - metodo integrale	99,95 %
Spesa di personale - anno 2017	€ 4.347.163
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	/
Compenso Amministratore Unico	€ 28.000
Compenso Collegio Sindacale	€ 24.500

A.F.M. FARMACIE COMUNALI s.r.l.

Nata per gestire le farmacie del territorio comunale, la società ha diversificato sempre più la propria missione ponendosi, oltre al tradizionale servizio di vendita di farmaci e parafarmaci, anche molti altri obiettivi di utilità sociale. Attualmente gestisce undici farmacie nel territorio comunale di Ferrara e un Centro Inalatorio.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento	100 %
Spesa di personale - anno 2017	€ 4.132.865
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	/
Compenso Amministratore Unico	€ 36.000
Compenso Collegio Sindacale	€ 19.000

ACOSEA IMPIANTI s.r.l.

Obiettivi: gestione amministrativa e finanziaria delle reti, impianti ed altre dotazioni patrimoniali strumentali all'esercizio dei servizi pubblici locali, nello specifico del servizio idrico integrato come definito nella legge Galli L.36/94 (acquedotti, fognature e depurazioni delle acque) e nella L.R.25/99.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento - metodo integrale	73,68 %
Spesa di personale - anno 2017	/
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	/
Compenso Amministratore Unico	€ 23.400
Compenso Collegio Sindacale	€ 17.500

Si specifica che la società ha un debito v/banche per Mutuo contratto nel 2007 Con Unicredit Banca d'Impresa a seguito dell'estinzione anticipata di alcuni mutui con Cassa DDPP, dell'importo originario di € 11.000.000 della durata di anni 20 a tasso variabile, per il quale è stato stipulato apposito contratto di copertura rischi per l'importo di € 10.000.000

N. DI RIFERIMENTO	DATA CONCESSIONE	DATA SCADENZA	TASSO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO
55-00-4046026-000	22/06/2007	30/06/2007	VAR	11.000.000	6.589.311

Nel Bilancio di esercizio 2017 di Acosea impianti Srl, è iscritto un Fondo per rischi ed oneri "strumenti finanziari derivati passivi" per un importo di € 1.228.552

ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI, SCOLASTICI E PER LE FAMIGLIE

L'Istituzione è organismo strumentale del Comune per la gestione dei servizi e delle attività riconducibili ai settori organici dell'istruzione infanzia, diritto allo studio e integrazione scolastica e politiche familiari

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento	100%
Spesa di personale - anno 2017	€ 9.881.530
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	/

FONDAZIONE TEATRO COMUNALE

La Fondazione svolge attività teatrale articolata in stagioni concertistiche, lirica, danza e prosa, promuovendo inoltre iniziative di formazione ed informazione del pubblico con particolare attenzione alla scuola e ai giovani e mantenendo rapporti di collaborazione con le istituzioni culturali, pubbliche o private della città, con particolare riferimento al Conservatorio cittadino e ai Musei civici comunali.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento - metodo integrale	100 %
Spesa di personale - anno 2017	€ 1.281.872
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	/
Compenso Consiglio di Amministrazione	/
Compenso Collegio dei Sindaci	€ 6.968

FONDAZIONE FERRARA ARTE

La Fondazione nasce per svolgere attività volte a promuovere lo sviluppo civile e culturale delle comunità locali ferraresi, in particolare con i seguenti obiettivi:

- organizzare eventi culturali quali ad esempio mostre, convegni, spettacoli;
- valorizzare tutto il patrimonio storico, culturale ed artistico della città e della provincia;
- intraprendere attività editoriale in campo culturale;
- assumere, anche attraverso lo strumento delle convenzioni con enti ed istituzioni operanti sul territorio della provincia di Ferrara, la gestione di ogni iniziativa a valenza culturale

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento	100 %
Spesa di personale - anno 2017	€ 524.375
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	/
Compenso Consiglio di Amministrazione	/
Compenso Revisore Legale o Società di Revisione	€ 7.000

ASP – CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA DI FERRARA

L'ASP nasce dalla trasformazione delle Ipab "Centro Servizi alla Persona" e "Orfanotrofi e Conservatori", entrambe di Ferrara. Il Comune di Ferrara ha affidato all'ASP la gestione dei servizi pubblici di carattere sociale e socio-sanitario rivolti alla persona, alla sua famiglia e alla rete di relazioni in cui la persona è inserita.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento – metodo integrale	98,50 %
Spesa di personale – anno 2017	€ 4.779.037
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	€ 132.535 Perdita dell'esercizio 2015 ripianata nell'anno di gestione 2016
Compenso Consiglio di Amministrazione	€ 27.211
Compenso Nuclei di Valutazione	€ 12.337
Compenso Collegio dei Revisori	€ 10.150

ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA

L'Associazione Ferrara Musica è nata nel 1989 per volontà del Comune di Ferrara e del maestro Claudio Abbado, diventando in breve tempo una delle più importanti stagioni concertistiche italiane, nota in tutto il mondo per lo spessore e la qualità assoluta della sua proposta artistica.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento – metodo integrale	100 %
Spesa di personale – anno 2017	€ 48.130
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	/
Compenso Organo Direttivo	/

CUP2000 Scpa

E' una società industriale leader in Italia nella sanità elettronica e nelle reti Internet per l'assistenza. L'azienda è "in house" con la Regione Emilia-Romagna, gli Enti locali soci e tutte le Aziende Sanitarie della regione. Opera negli ambiti della progettazione, ricerca, sviluppo, sperimentazione e gestione di servizi e prodotti di Information & Communication Technology di reti e-Health e e-Care, generate in ambito Internet, per il settore della sanità e dell'assistenza socio-sanitaria e dei servizi alla persona.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento – metodo proporzionale	1,03 %
Spesa di personale – anno 2017	€ 19.880.776
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	/
Compenso Consiglio di Amministrazione	€ 42.251
Compenso Collegio Sindacale	€ 15.820

LEPIDA Spa

Lepida SpA è lo strumento operativo promosso dalla Regione Emilia-Romagna (RER) per la pianificazione, lo sviluppo e la gestione omogenea ed unitaria delle infrastrutture di Telecomunicazione degli Enti collegati alla rete Lepida, per garantire l'erogazione dei servizi informatici inclusi nell'architettura di rete e per una ordinata evoluzione verso le reti di nuova generazione.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento - metodo proporzionale	0,0015 %
Spesa di personale - anno 2017	€ 4.756.705
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2015-2017)	/
Compenso Consiglio di Amministrazione	€ 35.160
Compenso Collegio Sindacale	€ 29.952
Compenso Revisore Legale o Società di Revisione	€ 19.000

4. LA METODOLOGIA ADOTTATA

Il consolidamento dei bilanci permette di redigere un “bilancio di gruppo” che espone la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico di un insieme di imprese considerate e rappresentate in un’unica impresa, superando così le distinte personalità giuridiche delle imprese facenti parte del gruppo. Il Bilancio Consolidato, quindi, è il documento che prevede l’aggregazione dei valori corrispondenti alle attività, alle passività e ai componenti del conto economico delle imprese controllate direttamente e indirettamente dalla controllante, utilizzando un metodo di consolidamento.

Il metodo di consolidamento consiste nella procedura di aggregazione dei valori, contenuti nei singoli bilanci delle società o enti partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento, con il bilancio della capogruppo o controllante, così da definire in modo compiuto i risultati raggiunti dal “gruppo” nell’esercizio di riferimento. In sostanza, si tratta di individuare in che modo i valori patrimoniale ed economici di tutte le società e/o enti inclusi nel perimetro di consolidamento debbano essere “uniti” al fine di ottenere i valori patrimoniali ed economici dell’intero gruppo (perimetro di consolidamento) con riferimento ad un determinato periodo di tempo.

Il Principio contabile All. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*” individua due metodi di consolidamento, in metodo integrale e il metodo proporzionale.

4.1 - Il metodo integrale di consolidamento

Il Comune di Ferrara, a seguito della ricognizione effettuata tra le proprie partecipazioni e nella definizione del “Gruppo Amministrazione Pubblica” ha ritenuto di adottare il cosiddetto “metodo integrale” per tutte le società/enti/fondazioni “controllate” dall’ente stesso, eccetto le società “partecipate” (ovvero *Cup2000 Scpa e Lepida Spa*) per le quali si è adottato il metodo proporzionale.

Il metodo integrale, considerando a livello teorico il “gruppo” come formato dall’ente capogruppo e dalle sue società controllate, prevede che siano sommati tra loro tutte le attività e le passività, i costi e i proventi dell’ente locale e delle società e/o enti che fanno parte dell’area di consolidamento. Naturalmente, nella sommatoria “integrale” dei valori contabili occorrerà dare evidenza della parte di “valore” attribuibile ai terzi che non fanno riferimento alla capogruppo. In particolare, nel bilancio consolidato dell’ente locale, redatto secondo il Modello “All. 11”, tale posta è evidenziata nel Patrimonio Netto in apposita voce denominata “*Patrimonio netto di competenza di terzi*”; analogamente trova evidenza anche la parte di Risultato di Esercizio Consolidato “di terzi” all’interno del Conto Economico. Nel successivo paragrafo 5.4 sono dettagliate le quote di pertinenza di terzi.

Sono state consolidate con il metodo integrale le seguenti società/enti:

1. *Holding Ferrara Servizi Srl*
2. *Ferrara Tua Srl*
3. *AFM Farmacie Comunali Srl*
4. *Acosea Impianti Srl*
5. *Amsef Srl*
6. *ASP Centro Servizi alla Persona*
7. *Fondazione Teatro Comunale*
8. *Fondazione Ferrara Arte*
9. *Associazione Ferrara Musica*
10. *Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastica e per le Famiglia*

4.2 - Il metodo proporzionale di consolidamento

A decorrere dall'esercizio 2017, il Comune ha adottato il metodo di consolidamento proporzionale per quelle società rientranti nel perimetro di consolidamento, ma definite "partecipate" in virtù della minoritaria quota di partecipazione: Cup2000 Scpa e Lepida Spa.

L'applicazione del metodo proporzionale prevede che i valori del bilancio dell'ente capogruppo siano sommati ai valori delle società e/o enti partecipati ma solo in proporzione alla quota di partecipazione detenuta. Quindi, non si sommano i valori complessivi come avviene con il metodo di consolidamento integrale, ma solo i valori patrimoniali attivi e passivi e i componenti positivi e negativi di reddito "pro-quota", sulla base della percentuale corrispondente alla quota di partecipazione. La stessa tecnica contabile "proporzionale" è stata adottata per le rettifiche delle operazioni infragruppo.

Sono state consolidate con il metodo proporzionale le seguenti società ed enti:

1. *Cup2000 Scpa*
2. *Lepida Spa*

4.3 - Le fasi operative del processo di consolidamento

A seguito dell'approvazione della Delibera di Giunta che definisce gli elenchi delle società/enti rientranti nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" e nel "perimetro di Consolidamento", l'ente capogruppo, in ottemperanza alle indicazioni contenute nel relativo principio contabile, ha provveduto a comunicare l'esito della ricognizione alle singole società, attuando così una prima informativa in merito all'operazione contabile da attuare. In questo modo si è ottenuto, già al termine dell'anno 2015, il coinvolgimento dei singoli amministratori e direttori delle società al fine di avviare una collaborazione attiva e trasversale.

Nel corso dell'anno 2016, si sono svolti alcuni incontri operativi preliminari tra il Direttore Operativo e i referenti dell'Ufficio Partecipazioni del Comune con i direttori e gli uffici tecnico/contabili delle società, allo scopo di analizzare i propri prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico, così come approvati in base alle diverse normative vigenti. Occorre infatti rilevare che gli enti in consolidamento predispongono i propri prospetti di bilancio secondo normative e regole contabili diverse. Pertanto, il processo di consolidamento comporta una elevata complessità metodologica. Nello specifico, nel Comune di Ferrara si sono riscontrate diverse fattispecie:

- *contabilità economico-patrimoniale derivata dalla contabilità finanziaria* con carattere autorizzatorio per l'ente capogruppo e la sua Istituzione;
- *contabilità economico-patrimoniale secondo le norme del Codice Civile e i principi contabili OIC* per le società del gruppo Holding Ferrara Servizi, Cup2000 Scpa, Lepida Spa e le Fondazioni Teatro Comunale e Ferrara Arte ed Associazione Ferrara Musica;
- *contabilità economico-patrimoniale secondo le normative contabili adottate dalla Regione Emilia Romagna* per ASP Centro Servizi alla Persona.

Al fine di conoscere ad approfondire i criteri di valutazione delle poste contabili in termini economici, finanziari e patrimoniali, il Comune di Ferrara si è fatto promotore ed ha organizzato un corso di formazione sui Principi Contabili Nazionali (OIC) tenuto da un professionista di Ferrara, allargando l'invito ai responsabili finanziari di ASP Centro Servizi alla Persona e dell'Istituzione Servizi Educativi.

Come previsto dall'art. 11, comma 8 del D.Lgs. 118/2011, l'ente capogruppo ha provveduto, con propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 5/37373/2018 del 26.04.2018, ad approvare il Rendiconto Consolidato con la propria "Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie" contestualmente al Rendiconto Consuntivo 2017.

A seguito dell'approvazione dei bilanci consuntivi 2017 delle singole società/enti, avvenuti nel periodo aprile-giugno 2018, l'ente capogruppo ha proceduto a raccogliere i dati contabili dagli enti in consolidamento, con specifica richiesta da un lato, di ricondurre i propri valori di bilancio secondo gli schemi predisposti dal D.Lgs. 118/2011 e dall'altro, di evidenziare le partite infragruppo intercorrenti tra tutti gli enti rientranti nel perimetro.

4.4 - I criteri metodologici adottati

Vista la complessità nell'effettuare il raccordo tra i diversi prospetti contabili, al fine di procedere al consolidamento, l'ente ha adottato alcuni criteri metodologici che, seppur in parte semplificativi, non influiscono sulla corretta applicazione dei principi di chiarezza e veridicità con cui è rappresentato il bilancio consolidato.

- Il Bilancio Consolidato 2017, qui analizzato, è stato elaborato partendo dalle risultanze contabili evidenziate nel Rendiconto Consolidato con la propria "Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie", già approvato nel mese di aprile 2018.
- Per le società afferenti al gruppo di Holding Ferrara Servizi Srl si è provveduto a consolidare il bilancio consolidato di gruppo, redatto dalla società ai soli scopi conoscitivi e per finalità di pianificazione strategia/controllo del gruppo. Pertanto, pur traducendosi in una semplificazione metodologica, non si dà evidenza specifica, in questa relazione, delle poste infragruppo rettificata tra le stesse società, in quanto già operate dalla Holding stessa;
- I componenti straordinari del Conto Economico Consolidato si riferiscono alle sole poste contabili di costo e provento iscritte dal Comune di Ferrara, Istituzione Servizi Educativi e ASP Centro Servizi alla Persona, in quanto le società e delle fondazioni hanno iscritto le componenti straordinarie nelle voci A) e B) della gestione caratteristica, in attuazione della riforma degli OIC e del D.Lgs. 139/2015. Pertanto si è proceduto ad una sommatoria integrale delle poste di bilancio, non procedendo a nessuna rettifica;
- Le partite infragruppo con importo minore di € 100,00 non sono state oggetto di rettifica, in quanto ritenute irrilevanti rispetto ai complessivi valori del consolidato;
- Le rettifiche delle operazioni infragruppo tra le società Cup2000 Scpa e Lepida Spa, in assenza di una specifica giurisprudenza in materia, sono state effettuate applicando il metodo proporzionale, in analogia al metodo adottato dall'ente capogruppo. Le differenze contabili così emerse, sono state iscritte nella "Riserva di consolidamento".

5. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

Il processo di consolidamento tra società comporta una serie di rettifiche da effettuare al fine di illustrare correttamente i valori economici, patrimoniali e finanziari dell'intero gruppo.

Come già accennato, l'adozione del metodo integrale presuppone una serie di valutazioni e rettifiche, in particolare:

- 1) Valorizzazione delle partecipazioni;
- 2) Rettifica delle partite infragruppo con la capogruppo;
- 3) Rettifica delle partite infragruppo tra gli stessi enti e società (esclusa la capogruppo);
- 4) Il calcolo della pertinenza di terzi, nel caso di adozione del metodo integrale ma in presenza di enti soci minoritari.

5.1 - La valorizzazione delle partecipazioni

Tra le operazioni infragruppo, particolare attenzione va posta ai valori delle partecipazioni. Occorre perciò imputare correttamente a bilancio le differenze tra i valori contabili delle partecipazioni indicate nel bilancio dell'ente locale (Immobilizzazioni finanziarie) e la corrispondente frazione di patrimonio netto degli enti e società/enti oggetto di consolidamento. Da questa operazione possono emergere differenze positive o negative, che dovranno trovare riscontro nello Stato Patrimoniale in apposite voci contabili.

Il Comune di Ferrara ha valutato le proprie partecipazioni finanziarie (Stato Patrimoniale Attivo - Immobilizzazioni finanziarie) con il criterio del patrimonio netto, rapportato alla percentuale di partecipazione detenuta direttamente. L'operazione è stata attuata al termine dell'esercizio 2017, in base agli ultimi bilanci di esercizio approvati dalle società (ovvero al 31/12/2016).

Il consolidamento della corrispondente frazione di patrimonio netto delle società fa riferimento, invece, ai valori risultanti al 31/12/2017. Pertanto, nel processo di consolidamento (ovvero di rettifica del valore delle partecipazioni) si genera inevitabilmente una differenza, dovuta al diverso periodo temporale di riferimento della valutazione nella partecipazione.

La capogruppo ha pertanto provveduto ad evidenziare le differenze di consolidamento inscrevendo una apposita "*Riserva da consolidamento*" tra le voci di Patrimonio Netto, che raccoglie il maggior valore di patrimonio netto delle società/enti registrato nel 2017 rispetto al 2016 (come invece valorizzato nell'Attivo patrimoniale). Tale operazione è stata effettuata per le partecipazioni in Holding Ferrara Servizi Srl, Ferrara Tua Srl, Acosea Impianti Srl, AFM Farmacie Comunali Srl, Amsef Srl, Cup2000 Scpa, Lepida Spa, ASP Centro Servizi alla Persona, Fondazione Teatro Comunale, Fondazione Ferrara Arte, Associazione Ferrara Musica.

Queste differenze scaturiscono inevitabilmente a causa del non allineamento delle tempistiche di approvazione dei bilanci tra gli enti locali e le società stesse. L'approvazione dei prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico dell'ente capogruppo, infatti, è fissata al 30/04/n+1, termine entro il quale, di norma, non sono ancora approvati i bilanci delle singole società/fondazioni.

La "*Riserva da consolidamento*" iscritta nello Stato Patrimoniale - Passivo è pari a € 1.838.886.

5.2 – Le partite infragruppo tra il Comune di Ferrara e gli enti in consolidamento

5.2.1 – Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie

Il Comune di Ferrara, in occasione dell'approvazione del Rendiconto Consuntivo 2017 (deliberazione n. 5/37373/2018 del 26.04.2018), ha provveduto ad approvare il Bilancio Consolidato con la propria Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie, così come previsto dall'art. 11, comma 8 del D.Lgs. 118/2011.

Di seguito, ai fini di una migliore chiarezza espositiva, si da evidenza delle procedure di consolidamento adottate con l'Istituzione.

Dall'analisi dei rispettivi prospetti approvati dal Consiglio Comunale, al fine di effettuare il consolidamento delle voci di bilancio, emerge l'esigenza di apportare alcune rettifiche metodologiche al fine di fornire, a scopo informativo, un veritiero quadro economico, finanziario e patrimoniale. In particolare, oltre alla necessaria elisione delle operazioni infragruppo, si è ritenuto di dover procedere ad ulteriori correzioni di "pre-consolidamento", al fine di non duplicare ulteriormente Ricavi/Costi e Crediti/Debiti. Nello specifico:

1. I trasferimenti derivanti dal Fondo Sociale Regionale per progettualità educative, che il Comune incassa dalla Regione e trasferisce all'Istituzione Scolastica, sono eliminati come costo e come provento nel Conto Economico del Comune di Ferrara, e mantenuti come voci specifiche di provento e costo nel prospetto dell'Istituzione Scolastica, al fine di dare migliore chiarezza informativa dei componenti negativi della gestione;
2. Il Costo del Personale rappresentato nel Conto Economico dell'Istituzione Scolastica, è stato eliminato in quanto già ricompreso nella corrispondente voce del conto economico del Comune di Ferrara. Il costo, sostenuto effettivamente dall'ente capogruppo in quanto personale educativo comunale, è stato evidenziato nel prospetto ufficiale di Conto Economico approvato dall'Istituzione Scolastica (e "contropartitato" come voce di ricavo nei trasferimenti erogati dal Comune) al fine di evidenziare l'andamento complessivo della gestione dei servizi educativi.
3. Il Costo sostenuto per le cosiddette "Spese Generali" (utenze, assicurazioni, ecc) rappresentato nel Conto Economico dell'Istituzione Scolastica, è stato eliminato in quanto già ricompreso nella corrispondente voce del conto economico del Comune di Ferrara. Il costo, sostenuto effettivamente dall'ente capogruppo, è evidenziato nel prospetto ufficiale approvato dall'Istituzione Scolastica (e "contropartitato" come voce di ricavo nei trasferimenti erogati dal Comune) al fine di evidenziare l'andamento complessivo della gestione dei servizi educativi.

Per quanto riguarda i punti 2 e 3, si è inoltre proceduto ad eliminare le voci di credito e debito generate dalle scritture finanziarie tra le "partite di giro" effettuate dall'Istituzione Scolastica, al fine di non "sopravalutare" le singole voci.

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA		ISTITUZIONE PER I SERVIZI EDUCATIVI		DIFF
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	
Spese per il personale	/	/	9.881.530,02	C II 4 c - Altri Crediti - altri	
	/	/	9.881.530,02	D 5 d - Altri Debiti - altri	
	/	/	9.881.530,02	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti	
	/	/	9.881.530,02	B 13 - Personale	
Spese generali	/	/	2.098.860,25	C II 4 c - Altri Crediti - altri	
	/	/	2.098.860,25	D 5 d - Altri Debiti - altri	
	/	/	2.098.860,25	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti	
	/	/	2.098.860,25	B 10 - Prestazioni di servizi	
Contributo per spese di funzionamento	1.882.825,00	D 4 b - Debiti per Trasferimenti e Contributi verso altre Amministrazioni Pubbliche	1.882.825,00	C II 2 a - Crediti per Trasferimenti e Contributi verso Amministrazioni Pubbliche	
	4.882.825,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	4.882.825,00	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti	
Contributo per spese di manutenzione	21.370,15	D 2 - Risconti attivi	21.370,15	E II 3 - Altri risconti passivi	
	21.370,15	D 2 - Risconti attivi			
	21.370,15	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti			
	78.629,85	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	78.629,85	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti	
Rimborso per rette incassate su ruoli coattivi	1.888,97	D 5 d - Altri Debiti - altri	1.888,97	C II 2 a - Crediti per Trasferimenti e Contributi verso Amministrazioni Pubbliche	
Ripartizione risorse fondo sociale regionale	332.000,00	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti	/	/	
	332.000,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	/	/	
TOT.RETTIFICHE C.E.		-4.982.825,00	4.961.454,85	-21.370,15	
TOT.RETTIFICHE S.P.		-1.841.973,67	1.863.343,82	21.370,15	

5.2.2 - Società afferenti al Gruppo Holding Ferrara Servizi Srl

Si riportano, di seguito, i dettagli delle rettifiche infragruppo tra il Comune di Ferrara e le singole società del gruppo "Holding".

a) v/Holding Ferrara Servizi

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA			HOLDING FERRARA SERVIZI SRL			DIFF.
	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	
Fitto per Immobile di V.Maverna	157.000	B11	Utilizzo beni di terzi	157.000	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
	13.083	E1	Ratei passivi	13.083	CI12a	Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
Distribuzione utile di esercizio conseguito nel 2016	900.000	C19a	Proventi finanziari - da società controllate	900.000	A11a	Riserve - da risultato economico di esercizi precedenti	
Rinnovo convenzione risarcimento danni 2017-18	1.504	A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.504	B18	Oneri diversi di gestione	
Penalità per sinistri (convenzione)	4.694	A8	Altri ricavi e proventi diversi	4.694	B18	Oneri diversi di gestione	
IMU	5.227	A1	Proventi da tributi	5.227	B18	Oneri diversi di gestione	
TOT.RETTIFICHE C.E.		754.425		-145.575		900.000	
TOT.RETTIFICHE S.P.		13.083		-886.917		900.000	

b) v/AFM Farmacie Comunali Ferrara Srl

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA			AFM FARMACIE COMUNALI SRL			DIFF.
	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	
Acquisto prodotti farmaceutici di primo soccorso	469	B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	469	A4b	Ricavi della vendita di beni	
Canone esercizio farmacie - anno 2017	595.535	CI13	Crediti verso clienti ed utenti	595.535	D4b	Debiti per trasferimenti e contributi - v/altre amministrazioni pubbliche	
	595.535	A4b	Ricavi dalla vendita di beni	595.535	B11	Utilizzo beni di terzi	
Canone esercizio farmacie - anni precedenti	786.667	CI13	Crediti verso clienti ed utenti	786.667	D4b	Debiti per trasferimenti e contributi - v/altre amministrazioni pubbliche	
Affitto sede Corso Portamare	7.867	A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.867	B11	Utilizzo beni di terzi	
Cosap Passi Carrai	121	A1	Proventi da tributi	121	B18	Oneri diversi di gestione	
Imposta di pubblicità	4.958	A1	Proventi da tributi	4.958	B18	Oneri diversi di gestione	
IMU	33.406	A1	Proventi da tributi	33.406	B18	Oneri diversi di gestione	
Tari	24.687	A1	Proventi da tributi	24.687	B18	Oneri diversi di gestione	
TOT. RETTIFICHE C.E.	1.223.274			1.223.274			0
TOT. RETTIFICHE S.P.	1.382.202			1.382.202			0

c) v/Acosea Impianti Srl

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA			ACOSEA IMPIANTI SRL			DIFF.
	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	
Rimborso personale in comando - anno 2017	83.443	A8	Altri ricavi e proventi diversi	83.443	B10	Prestazioni di servizi	
	83.443	CI14c	Altri Crediti - altri	83.443	D4b	Debiti per trasferimenti e contributi - v/altre amministrazioni pubbliche	
COSAP	51.603	A1	Proventi da tributi	51.603	B18	Oneri diversi di gestione	
IMU	111.681	A1	Proventi da tributi	111.681	B18	Oneri diversi di gestione	
TOT. RETTIFICHE C.E.	246.727			246.727			0
TOT. RETTIFICHE S.P.	83.443			83.443			0

d) v/Amsef Srl

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA			AMSEF SRL			DIFF.
	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	
Corone per commemorazione	120	B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	120	A4b	Ricavi della vendita di beni	
Comodato d'uso oneroso via F. Mortara	80.320	A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.320	B11	Utilizzo beni di terzi	
ICA	2.243	A1	Proventi da tributi	2.243	B18	Oneri diversi di gestione	
TARI	10.989	A1	Proventi da tributi	10.989	B18	Oneri diversi di gestione	
IMU	17.757	A1	Proventi da tributi	17.757	B18	Oneri diversi di gestione	
COSAP	872	A1	Proventi da tributi	872	B18	Oneri diversi di gestione	
TOT. RETTIFICHE C.E.	112.061			112.061			0
TOT. RETTIFICHE S.P.	0			0			0

e) v/Ferrara Tua Srl

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA			FERRARA TUA SRL			DIFF.
	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	
Contratto di Servizio per Disinfezione, Derattizzazione, Disinfestazione	323.875	B10	Prestazioni di servizi	323.875	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
	92.664	D2	Debiti verso fornitori	92.664	CI2a	Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
Servizio funebre per indigenti	11.370	B10	Prestazioni di servizi	11.370	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
	1.516	D2	Debiti verso fornitori	1.516	CI2a	Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
Contratto di servizio per gestione camera obitoriale	92.213	B10	Prestazioni di servizi	92.213	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Contratto di servizio per il Verde Pubblico	1.946.278	B10	Prestazioni di servizi	1.946.278	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
	194.181	D2	Risconti attivi	194.181	EII3	Risconti passivi	
	194.181	D2	Risconti attivi				
	194.181	B10	Prestazioni di servizi				
	870.902	D2	Debiti verso fornitori	870.902	CI2a	Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
Contratto di servizio per gestione cimiteriale e ara crematoria	81.967	B10	Prestazioni di servizi	81.967	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
Contratto di servizio per la gestione della sosta 2017	805.633	A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	805.633	B11	Utilizzo beni di terzi	
	148.261	CI3	Crediti verso clienti ed utenti	148.261	D4b	Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	
Cauzionia garanzia di contratti di concessione	13.329	D5d	Altri debiti - altri	13.329	CI2a	Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
Progetto turistico Ferrara Ebraica	6.148	B10	Prestazioni di servizi	6.148	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
Fitti per immobili di Via Kennedy e via Darsena	26.977	A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.977	B11	Utilizzo beni di terzi	
	6.768	CI3	Crediti verso clienti ed utenti	6.768	D4b	Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	
Rimborso IMU 2013	258	B18	Oneri diversi di gestione	258	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
Tari, IMU, Passi carrai, Varie	100.581	A1	Proventi da tributi	100.581	B18	Oneri diversi di gestione	
ZTL e diritti comunali vari	990	A8	Altri ricavi e proventi diversi	990	B18	Oneri diversi di gestione	
Sanzioni per violazioni Codice della strada	118	A8	Altri ricavi e proventi diversi	118	B18	Oneri diversi di gestione	
	73	CI3	Crediti verso clienti ed utenti	73	D4b	Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	

TOT.RETTIFICHE C.E. **1.720.713**
 TOT. RETTIFICHE S.P. **434.946**

1.526.532
629.127

194.181
-194.181

5.2.3 – Cup2000 Scpa

Non si rilevano partite infragruppo tra il Comune di Ferrara e Cup2000 Scpa.

5.2.4 – Lepida Spa

Si è proceduto ad elidere gli importi delle operazioni infragruppo adottando il metodo proporzionale (0,0015%)

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA				LEPIDA SPA				DIFF.
	IMPORTO	%proporz	COD	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	%proporz	COD	VOCE DI BILANCIO	
Manutenzione Rete Man cittadina	19.944	0	B10	Prestazioni di servizio	19.944	0	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Servizi CN-ER	5.087	0	B10	Prestazioni di servizio	5.087	0	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Contratto Pahula Oracle	13.577	0	B10	Prestazioni di servizio	13.577	0	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Canone telefonia fissa	1.500	0	B11	Utilizzo beni di terzi	1.500	0	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Rete Lepida, Federa, PayER, Icar ER, Web Conference	44.716	1	B11	Utilizzo beni di terzi	44.716	1	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Servizio Data Center per portale del Comune in hosting, CDU ecc.	14.901	0	B11	Utilizzo beni di terzi	14.901	0	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
	14.901	0	D2	Debiti verso fornitori	14.901	0	CI13	Crediti verso clienti ed utenti	
Interventi per migrazione server virtuali	4.131	0	B11	Utilizzo beni di terzi	4.131	0	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
	4.131	0	D2	Debiti verso fornitori	4.131	0	CI13	Crediti verso clienti ed utenti	
Infrastrutturazione Fibra ottica per gallerie arte moderna	17.430	0	BIII22.6	Macchine per ufficio e hardware	17.430	0	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
	17.430	0	D2	Debiti verso fornitori	17.430	0	CI13	Crediti verso clienti ed utenti	
Ripristino connessioni Palazzo Diamanti - post sisma	1.400	0	BIII22.2	Fabbricati	1.400	0	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Sistema radiocomunicazione Corpo di Polizia Municipale	10.894	0	B11	Utilizzo beni di terzi	10.894	0	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	

TOT.RETTIFICHE C.E.	114.751	2
TOT.RETTIFICHE S.P.	17.632	0

133.581	2
36.462	1

5.2.5 – ASP Centro Servizi alla Persona di Ferrara

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA			ASP CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA			DIFF.
	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	
Contributo ordinario per attività previste dal Contratto di Servizio - Anno 2017	7.553.000	B10	Prestazioni di servizi	7.553.000	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
	53.000	D2	Debiti verso fornitori	53.000	CI12a	Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
Rimborso personale in comando	71.375	D5d	Altri debiti - altri	71.375	CI12a	Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
Contributi per l'attuazione progettualità a carattere sociale	152.710	B12a	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	152.710	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
	735.594	B12a	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	735.594	A3a	Proventi da trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	
	284.669	D4b	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche	813.141	CI12a	Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	-528.472
IMU / TARI	97.477	A1	Proventi tributari	97.477	B18	Oneri diversi di gestione	

TOT.RETTIFICHE C.E.	8.343.827
TOT.RETTIFICHE S.P.	409.044

8.343.827
937.516

0
-528.472

5.2.6 – Fondazione Teatro Comunale

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA			FONDAZIONE TEATRO COMUNALE			DIFF.
	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	
Trasferimento alla Fondazione Teatro per funzionamento	1.511.300	B12a	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	1.511.300	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
	13.000	D4b	Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	13.000	CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso pubbliche amministrazioni	
Contributi per manifestazioni artistiche e culturali	5.600	B12a	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	5.600	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
	5.600	D4b	Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	5.600	CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso pubbliche amministrazioni	
Progetto Giardino Creativo	35.000	B12a	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	35.000	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
	35.000	D4e	Debiti per trasferimenti e contributi - altri soggetti	35.000	CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi verso pubbliche amministrazioni	
Progetto GA-ER	23.931	B12a	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	23.931	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
	11.069	D2	Risconti attivi	11.069	EII3	Altri risconti passivi	
	11.069	D2	Risconti attivi				
	11.069	B12A	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti				
				22.410	A8	Altri ricavi e proventi diversi	-22.410
Recupero spese telefoniche anno 2017	3.908	A8	Altri ricavi e proventi diversi	3.908	B10	Prestazioni di servizi	
	3.908	CII4c	Altri crediti - altri	3.908	D5d	Altri debiti - altri	
Recupero spese telefoniche anni precedenti	4.441	CII4c	Altri crediti - altri	4.441	D5d	Altri debiti - altri	
Rimborso emolumenti personale	40.671	A8	Altri ricavi e proventi diversi	40.671	B10	Prestazioni di servizi	
	81.461	CII4c	Altri crediti - altri	81.461	D5d	Altri debiti - altri	
Diritti di affissione	2.409	A1	Proventi da tributi	2.409	B10	Prestazioni di servizi	
	512	EII3	Altri risconti passivi	512	D2	Risconti attivi	
	512	EII3	Altri risconti passivi				
	512	A1	Provanti da tributi				
			429	B10	Prestazioni di servizi		

TOT. RETTIFICHE C.E. 1.539.399

1.550.823

-11.424

TOT. RETTIFICHE S.P. 22.325

11.768

10.558

5.2.7 – Fondazione Ferrara Arte

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA			FONDAZIONE FERRARA ARTE			DIFF.
	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	
Contratti estimatori bookshop Museo della Cattedrale	3.010	B10	Prestazioni di servizi	3.010	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
	1.410	D5d	Altri debiti - altri	1.410	CI13	Crediti verso clienti ed utenti	
Cessione gratuita dei cataloghi omaggio			/	627	B18	Oneri diversi di gestione	
			/	627	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Progetto miglioramento servizi turistici nell'area urbana e dei servizi di informazione turistica web based	7.582	B10	Prestazioni di servizi	7.582	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Progetto marketing e promozione del segmento Ferrara città ebraica	5.738	B10	Prestazioni di servizi	5.738	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
	5.738	D5d	Altri debiti - altri	5.738	CI13	Crediti verso clienti ed utenti	
Contributo per la realizzazione delle attività programmate dalla Fondazione	703.356	B12A	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	703.356	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
	7.000	D2	Risconti attivi	7.000	EI13	Altri risconti passivi	
	7.000	D2	Risconti attivi				
	7.000	B12A	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti				
	364.206	D4e	Debiti per trasferimenti e contributi - altri soggetti	364.206	CI14c	Altri crediti - altri	
Progetto speciale "Ferrara al centro" L.R. 4/2016	32.173	B12a	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	32.173	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
	2.827	D2	Risconto attivo	2.827	EI13	Risconto passivo	
	2.827	D2	Risconto attivo				
	2.827	B12A	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti				
	35.000	D4d	Debiti per trasferimenti e contributi - imprese partecipate	35.000	CI14c	Altri crediti - altri	
Vendita cataloghi e merci	140	A4b	Ricavi dalla vendita di beni	140	B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	
Diritti di affissione	2.181	A1	Proventi da tributi	2.181	B10	Prestazioni di servizi	
	1.738	EI13	Altri risconti passivi	1.738	D2	Risconti attivi	
	1.738	EI13	Altri risconti passivi				
	1.738	A1	Proventi da tributi				
				274	B10	Prestazioni di servizi	
Risarcimento danno - anno 2013	1.050	CI14c	Altri crediti - altri	1.050	D5d	Altri debiti - altri	

TOT.RETTIFICHE C.E. 757.627

749.264

8.363

TOT. RETTIFICHE S.P. 389.124

397.214

-8.089

5.2.8 – Associazione Ferrara Musica

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA			ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA			DIFF.
	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	COD	VOCE DI BILANCIO	
Trasferimento per spese di funzionamento	150.000	B12a	Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	150.000	A8	Altri ricavi e proventi diversi	
Diritti di affissione	2.932	A1	Proventi da tributi	2.932	B10	Prestazioni di servizi	
	631	EII3	Altri risconti passivi	631	D2	Risconti attivi	
	631	EII3	Altri risconti passivi				
	631	A1	Proventi da tributi				

5.3 – Le partite infragruppo tra gli enti del perimetro di consolidamento

Nel processo di consolidamento intrapreso dal Comune di Ferrara non si è tenuto conto delle operazioni infragruppo tra le stesse società afferenti al Gruppo “Holding Ferrara Servizi”, in quanto la società capogruppo, procedendo a redigere un proprio consolidato a scopo informativo, ha già effettuato i dovuti correttivi.

Pertanto, i prospetti di Stato Patrimoniale e Conto economico “consolidati” forniti da Holding Ferrara Servizi Srl sono già depurati dalle partite infragruppo tra le società stesse.

Di seguito, si dà evidenza delle operazioni infragruppo intercorse nell’anno 2017 tra le società – fondazioni – enti – associazioni rientranti nel perimetro di consolidamento dell’amministrazione comunale, per le quali si è apporata la corrispondente elisione:

OPERAZIONE	ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI		ASP CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA	
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
Fitto Scuola Matteo Maria Boiardo	77.465	B 11 - Utilizzo beni di terzi	77.465	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi

OPERAZIONE	FERRARA TUA SRL		ASP CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA	
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
Consumi telefonia Camera Mortuaria	458	B 10 - prestazioni di servizio	458	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi

OPERAZIONE	FONDAZIONE FERRARA ARTE		ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA	
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
Quota associativa 2017	500	B 18 - Oneri diversi di gestione	500	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi

OPERAZIONE	FONDAZIONE FERRARA ARTE		HOLDING FERRARA SERVIZI SRL	
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
Credito/Debito per rimborso Ires dovuto ad Irap	14.103	CII 4 c - Altri Crediti - altri	14.103	D 5 d - Altri debiti - altri

OPERAZIONE	FONDAZIONE FERRARA ARTE		ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA	
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
Credito per anticipazione finanziaria	100.000	CII 4 c - Altri Crediti - altri	100.000	D 5 d - Altri debiti - altri

OPERAZIONE	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE		A.F.M. FARMACIE COMUNALI SRL	
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
Vendita / Acquisto di beni	178	B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	178	A 4 b - Ricavi della vendita di beni

OPERAZIONE	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE		HOLDING FERRARA SERVIZI SRL	
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
Canone utilizzo del Teatro per iniziativa	1.000	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.000	B 11 - Utilizzo beni di terzi

OPERAZIONE	ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA		FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
Rimborso personale	61.415	D 2 - Debiti verso Fornitori	61.415	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti

OPERAZIONE	LEPIDA SPA			CUP2000 SCPA		
	IMPORTO	Proporz. 0,0015%	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	Proporz. 1,03%	VOCE DI BILANCIO
Affidamento servizi vari	256.128	3,84	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	256.128	2.638	B10 - Prestazioni di servizio
	10.000	0,15	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	10.000	103	B18 - Oneri diversi di gestione
	37.462	0,56	D 2 - Debiti verso fornitori	37.462	386	CII3 - Crediti verso clienti ed utenti
	131.128	1,97	C 4 c - Altri crediti - altri	131.128	1.351	D5d - Altri debiti - altri
Rimborso personale comandato	20.028	0,30	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	20.028	206	B10 - Prestazioni di servizio

5.4 - Le pertinenze di terzi

Adottando il metodo di consolidamento "integrale", ovvero sommando per intero tutte le poste di bilancio (attivo/passivo e costi/proventi), occorre dare evidenza delle quote di valore attribuibile ai terzi non rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente capogruppo. Può succedere infatti, che tra le società consolidate vi sia una quota di partecipazione minoritaria detenuta da enti soci "terzi".

Nel caso specifico del Comune di Ferrara, tale fattispecie si è realizzata per n. 2 società e un'azienda:

Società/Azienda	% di partecipazione Comuni "terzi"
Acosea Impianti Srl	26,32%
Ferrara Tua Srl	0,05%
ASP Centro Servizi alla Persona	1,50%

I prospetti di Stato Patrimoniale - Passivo e Conto Economico consolidati danno evidenza del valore attribuito alle parti terze, individuando la quota di Patrimonio netto e il relativo Risultato Economico non di pertinenza del gruppo.

5.5 – Il Consolidamento delle partecipazioni

Di seguito si da evidenza della variazione di patrimonio netto del Comune di Ferrara a seguito del processo di consolidamento con le società/enti ricompresi nel perimetro di consolidamento.

	COMUNE DI FERRARA ed ISTITUZIONE SCOLASTICA	CONSOLIDATO	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	- 10.974.161 - 10.974.161	
II	Riserve	409.800.947	407.264.974 - 1.851.989
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	81.919.259	80.067.269 - 1.851.990
b	<i>da capitale</i>		0 0
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.955.323	4.955.323 -
d	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	320.846.472	320.846.472 -
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.079.893	2.079.893 -
III	Risultato economico dell'esercizio	30.499.476	32.351.466 1.851.990
	<i>Comune - rettifiche risultato dell'esercizio per contabilizzazione risconti</i>		190.489 190.489
	<i>Rettifiche utile Cup lepida</i>		2.943 2.943
	<i>Riserva da consolidamento per metodo proporzionale Cup2000 lepida</i>	-	1.980 - 1.980
	Riserva da consolidamento		1.647.414 1.647.414
	Riserva Istituzione non valorizzata nella partecipazione		- -
	Riserve per patrimoni da devolvere		- -
	Patrimonio netto SENZA la quota di pertinenza di terzi	429.326.262	431.164.165 1.838.866
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		11.363.450
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		96.916
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		11.460.366
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		429.326.262	442.624.529

La variazione positiva di € 1.838.866 nel Patrimonio netto consolidato è dovuta a:

-	Variazione positiva dell'utile dell'esercizio del Comune per scritture di rettifica tra Stato Patrimoniale e Conto Economico per effetto del disallineamento tra contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale (es. ratei/risconti)	€	190.489
-	Rilevazione del maggior valore del Patrimonio netto delle società in consolidamento rispetto alla valorizzazione dell'attivo tra le Immobilizzazioni Finanziarie del Comune di Ferrara al 31/12/2016	€	1.647.414
-	Rilevazione minor valore patrimonio netto a seguito di rettifiche debiti/crediti applicate con metodo proporzionale in Cup2000 e Lepida Spa	€	- 1.980
-	Variazione positiva dell'utile dell'esercizio del Comune per disallineamento rettifiche Cup2000 Scpa e Lepida Spa a seguito dell'applicazione del metodo proporzionale	€	2.943
	TOTALE	€	1.838.866

5.6 – I Fondi rischi ed oneri

a) del Comune di Ferrara

Al fine di ottemperare al principio di trasparenza e chiarezza dei bilanci, di seguito si da evidenza degli accantonamenti a fondi rischi effettuati dal Comune di Ferrara, ente capogruppo, nel proprio Stato Patrimoniale al 31.12.2017, così come approvato nel Rendiconto Consuntivo con delibera Prot. 37373. del 26.04.2018.

	2017	2016
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/....	16.057.832,64	13.396.082,93
Fondo flussi finanziari negativi su strumenti finanziari derivati	0,00	5.633.068,58
Accantonamenti fondo rischi cause legali	3.472.376,48	1.869.781,17
Accantonamento interessi di mora su flussi finanziari negativi da strumenti derivati	571.083,68	571.083,68
Accantonamento indennità fine mandato del sindaco	22.511,20	16.105,20
Accantonamento cause legali in corso	65.345,86	71.345,86
Accantonamento assicurazioni: franchigie e regol.premi	425.036,69	308.664,61
Accantonamento perdite partecipate – art. 1 co. 550 L. 147/13	2.578,90	1.578,90
Accantonamento per fondo rinnovi contrattuali	2.139.912,00	1.873.456,00
Accantonamento quote TFR da rimborsare al datore di lavoro per amministratore locale	8.362,93	/
Accantonamento a fondo svalutazione per crediti inesigibili	1.954.451,30	/
Accantonamento fondo rischi vari	3.302.507,59	3.146.494,13
Accantonamento per obblighi di legge e vincoli dell'ente	840.836,09	803.188,73
Accantonamento per svalutazione società in liquidazione	0,00	91.073,46

Totale Fondi rischi ed oneri

28.862.835,36 27.781.923,25

Per quanto concerne lo strumento finanziario “derivato” in essere, si rileva che, proprio a causa della diminuzione dei tassi di interesse sui mercati finanziari e dei conseguenti differenziali negativi sui relativi flussi di cassa, l'ente ha avviato una procedura di annullamento in autotutela del suddetto contratto di swap, per il quale ha accantonato nell'avanzo a titolo di eventuali differenziali negativi per il periodo dal 2012 al 2017 le somme complessive di €. 6.556.544,50. Questi accantonamenti di avanzo (contabilità finanziaria), si sono tradotti in accantonamenti a Fondo Rischi in contabilità economico-patrimoniale.

Nel corso dell'anno 2017, l'Amministrazione Comunale ha deciso di intraprendere la procedura per addvenire ad una transazione riguardo il contenzioso pendente con Dexia-Crediop avanti alla High Courts di Londra esistente dal 2012. Con atti di G.C. P.G. n. 26280 del 23/2/18 e di C.C. P.G. n. 23658 del 6/3/18 sono quindi stati adottati dall'ente i provvedimenti riguardanti rispettivamente la definizione della transazione per il contenzioso e la revoca della di annullamento in autotutela del 2012, a seguito dei quali è stata estinta la suddetta causa tra l'ente e la controparte presso la Corte inglese. Di conseguenza, il fondo rischi per flussi finanziari negativi su strumenti finanziari derivati è stato utilizzato interamente per il pagamento della somma oggetto dell'accordo di transazione.

DESCRIZIONE DELL'OPERAZIONE	DATA STIPULA	SOTTOSTANTE	NOZIONALE RESIDUO AL 31/12/2017	FAIR VALUE AL 31/12/2017	SCADENZA
Collar su indebitamento a tasso variabile	23/12/2005	Boc IT003992390, Mutuo Unicredit, Mutui Carife. Tutti indicizzati al tasso Euribor 6/m	21.778.512,27	- 2.141.621	31/12/2019

b) del gruppo in consolidamento

Il totale della Voce B – Stato Patrimoniale Passivo del Bilancio Consolidato risulta pari a € 34.940.990, mentre al 31.12.2016 aveva un valore pari a € 32.504.130. Si registra, pertanto, un incremento positivo di € 2.436.860.

Al termine dell'esercizio 2017, i "Fondi rischi ed oneri" sono così composti:

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	COMUNE DI FERRARA + ISTITUZIONE	CUP	LEPIDA	ASP	FONDAZIONE TEATRO	FONDAZIONE FERRARA ARTE	ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA	GRUPPO HFS	SOMMA COMPLESSIVA
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	Per trattamento di quiescenza									-
2	Per imposte							1.618		1.618
3	Altri	30.204.552	7.307		812.152	174.236	180	88.500	3.652.445	34.939.373
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri									-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	30.204.552	7.307	-	812.152	174.236	180	88.500	3.654.063	34.940.990

L'incremento di € 2.436.860 del Totale Fondo Rischi ed oneri registrato tra il 2016 e 2017 è dovuto a:

Comune di Ferrara	+ € 1.080.912	Accantonamenti fondi rischi vari ed oneri futuri – anno 2017
Istituzione Servizi Educativi	+ € 544.868	Accantonamento a FCDE – anno 2017
Cup2000 Scpa	+ € 7.307	Inserimento nel perimetro di consolidamento
Asp Centro Servizi alla Persona	+ € 147.839	Accantonamenti per rinnovi contrattuali, contenziosi e miglioramento ed efficienza servizi
Associazione Ferrara Musica	+ € 88.500	Inserimento nel perimetro di consolidamento
Gruppo Holding Ferrara Servizi	+ € 617.454	Accantonamento Holding Ferrara Servizi Srl ed Acosea Impianti per oneri futuri
Fondazione Ferrara Arte	- € 51.868	Utilizzo quote accantonate per oneri futuri legate a spese allestimenti eventi
Fondazione Teatro Comunale	- € 89.225	Utilizzo per rischi vari e oneri futuri (programmazioni non effettuate)
	- € 91.073	Rettifica 2016 – F.do per svalutazione Ferrara Immobiliare STU

6. I PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CONSOLIDATI

a) Stato Patrimoniale - All. 11

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	
		2017	2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	-	4.456
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	173.295	112.475
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	73.821	62.386
5	avviamento	23	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	9.634	-
9	altre	4.954.417	5.409.664
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.211.190	5.588.981
II	Immobilizzazioni materiali (3)		
1	Beni demaniali	276.278.349	241.060.831
1.1	Terreni	24.230.284	24.221.957
1.2	Fabbricati	8.895.107	33.104.917
1.3	Infrastrutture	175.605.988	117.608.675
1.9	Altri beni demaniali	67.546.970	66.125.282
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	168.939.661	201.115.516
2.1	Terreni	50.352.858	45.234.059
2.2	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	47.190.715	83.368.050
2.3	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	594.963	2.632.641
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	895.042	730.737
2.5	Mezzi di trasporto	333.041	297.982
2.6	Macchine per ufficio e hardware	363.199	320.618
2.7	Mobili e arredi	823.153	821.051
2.8	Infrastrutture	1.697.571	1.552.363
2.99	Altri beni materiali	66.689.120	66.158.015
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.494.043	12.612.749
	Totale immobilizzazioni materiali	464.712.053	454.789.096
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	57.022.934	72.110.875
a	imprese controllate	-	-
b	imprese partecipate	56.456.984	56.427.618
c	altri soggetti	565.950	15.683.257
2	Crediti verso	153.368	163.943
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	153.041	149.316
d	altri soggetti	327	14.627
3	Altri titoli	16.998	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	57.193.300	72.274.818
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	527.116.543	532.652.895
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	2.695.202	2.763.078
	Totale	2.695.202	2.763.078
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	34.912.488	25.747.311
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	34.028.302	22.303.181
c	Crediti da Fondi perequativi	884.186	3.444.130
2	Crediti per trasferimenti e contributi	16.828.414	12.681.542
a	verso amministrazioni pubbliche	16.626.033	12.512.207
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	202.381	169.335
3	Verso clienti ed utenti	15.235.442	14.996.931
4	Altri Crediti	10.888.913	10.446.506
a	verso l'erario	798.022	635.643
b	per attività svolta per c/terzi	1.042.719	981.478
c	altri	9.048.172	8.829.385
	Totale crediti	77.865.257	63.872.293
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	52.011.970	44.844.539
a	Istituto tesoriere	52.011.970	44.844.539
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	8.024.266	6.276.872
3	Denaro e valori in cassa	171.806	191.197
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	60.208.042	51.312.608
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	140.768.502	117.947.979
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	76.757	39.237
2	Risconti attivi	435.396	713.566
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	512.153	752.803
	TOTALE DELL'ATTIVO	668.397.197	651.353.675

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	- 10.974.161	329.575.590
II	Riserve	409.565.546	72.510.801
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	78.240.003	66.955.622
b	<i>da capitale</i>	3.443.855	3.512.195
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.955.323	2.042.984
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	320.846.472	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.079.893	-
III	Risultato economico dell'esercizio	32.573.742	13.221.078
	Patrimonio netto senza quota di pertinenza di terzi	431.165.126	415.307.469
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.363.450	11.147.030
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	96.916	159.047
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	11.460.366	11.306.077
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	442.625.492	426.613.546
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	1.618	1.320
3	altri	34.939.373	32.502.810
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	34.940.991	32.504.130
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	2.837.044	2.915.281
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	121.154.506	125.258.458
a	prestiti obbligazionari	22.936.577	25.456.415
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	24.071.015	26.411.685
d	verso altri finanziatori	74.146.913	73.390.358
2	Debiti verso fornitori	25.722.473	28.127.440
3	Acconti	1.859	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.748.586	3.566.957
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	40.051	803.911
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	390.650
e	altri soggetti	2.708.535	2.372.396
5	altri debiti	34.216.472	29.828.976
a	<i>tributari</i>	8.286.670	7.059.489
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.139.731	4.127.616
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	-
d	<i>altri</i>	21.790.071	18.641.871
	TOTALE DEBITI (D)	183.843.895	186.781.831
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	176.815	176.851
	Risconti passivi	3.972.958	2.362.035
1	Contributi agli investimenti	557.248	238.983
a	da altre amministrazioni pubbliche	532.961	192.696
b	da altri soggetti	24.287	46.287
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	3.415.711	2.123.052
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	4.149.773	2.538.886
	TOTALE DEL PASSIVO	668.397.196	651.353.675
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	148.018.579	
	2) beni di terzi in uso	3.979.905	
	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	151.998.484	

b) Conto Economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	85.140.102	86.381.056		
2	Proventi da fondi perequativi	29.449.978	31.151.829		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	46.314.801	25.134.029		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	33.912.723	22.979.189		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	12.402.078	2.154.840		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	54.549.370	54.970.533	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	8.724.383	8.837.323		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	20.639.860	20.379.474		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	25.185.126	25.753.736		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	14.234	11.606	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	11	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	362.796	410.445	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.616.488	9.880.294	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		228.419.311	207.939.790		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.556.028	13.664.966	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	92.632.187	88.361.050	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.304.622	1.144.391	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	7.499.575	7.921.059		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.883.822	6.371.711		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	25.113	68.882		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.590.640	1.480.466		
13	Personale	58.005.736	58.921.624	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.681.800	3.212.549	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	535.854	561.846	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.368.588	2.590.703	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	120.000	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.657.357	60.000	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	55.158	88.497	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.664.887	3.413.359	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.950.654	9.362.902	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.021.997	5.424.611	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		190.372.644	191.338.014		
A-B)		38.046.668	16.601.776		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	2.329.548	2.299.387	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	148.369	118.208		
c	<i>da altri soggetti</i>	2.181.179	2.181.179		
20	Altri proventi finanziari	69.500	104.288	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.399.048	2.403.675		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	3.263.324	2.831.184		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	20.495	-		
Totale oneri finanziari		3.283.819	2.831.185		
totale (C)		- 884.771	- 427.510		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	527		D18	D18
23	Svalutazioni		100.319	D19	D19
totale (D)		527	- 100.319		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	106.066	937.996		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	951.774	3.295.060		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	7.600	353.427		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	90.608	41.653		
totale proventi		1.156.047	4.628.136		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	56.770	414.862	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.978.690	2.502.399		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	378.140	599.158		E21d
totale oneri		2.413.600	3.516.419		
Totale (E) (E20-E21)		- 1.257.553	- 1.111.717		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		35.904.870	17.185.664		
26	Imposte (IRAp)	3.263.057	3.380.292	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		32.641.814	13.805.372	23	23
27	<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	96.916	159.047		
28					