

COMUNE DI FERRARA

Provincia di Ferrara

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Flavia GAZZOLA - Presidente

Rag. Marco MARCELLI - Componente

Dott. Fabrizio CECCARELLI - Componente



Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO..... | 10 |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO..... | 10 |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO..... | 11 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO..... | 12 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO..... | 16 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA..... | 21 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI..... | 22 |
| CONCLUSIONI..... | 22 |

L'Organo di Revisione

Verbale n. 32 del 09/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

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

Visto:

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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare Prot. 107143 del 02/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Ferrara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Flavia GAZZOLA - Presidente

Rag. Marco MARCELLI - Componente

Dott. Fabrizio CECCARELLI - Componente

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Flavia Gazzola (Presidente), Marco Marcelli, Fabrizio Ceccarelli;

Premesso

- che con deliberazione consiliare Prot. 28981 del 08.04.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.14 del 14/03/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione n. 107143 del 02/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di;
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 779 del 28/12/2018, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria * | Tipologia di partecipazione * | Società in house * | Società affidataria diretta di servizio pubblico * | % partecipazione Diretta | % partecipazione Indiretta | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento * |
|--|--------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------|--|--------------------------|----------------------------|--|
| FONDAZIONE FERRARA ARTE | 01306190388 | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 100,00% | / | |
| FONDAZIONE TEATRO COMUNALE | 01772640387 | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 100,00% | / | |
| ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA | 80006330387 | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 98,44% | / | |
| ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA | 01109860385 | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 100,00% | / | |
| ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA | 00051510386 | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 30,31% | / | |
| CONSORZIO FUTURO IN RICERCA | 01268750385 | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 4,98% | / | |
| ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI | | 1. ORGANISMO STRUMENTALE | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 100,00% | / | |
| ACOSEA IMPIANTI SRL | 01642180382 | 4. SOCIETA' CONTROLLATA | 1. Diretta 2. Indiretta | 1. Si | 1. Si | 1,00% | 72,68% | |
| AFM FARMACIE COMUNALI SRL | 01372010387 | 4. SOCIETA' CONTROLLATA | 1. Diretta 2. Indiretta | 1. Si | 1. Si | 20,00% | 80,00% | |
| AMSEF SRL | 01675620387 | 4. SOCIETA' CONTROLLATA | 2. Indiretta | 2. No | 2. No | indiretta | 100,00% | |
| FERRARA TUA SRL | 01964880387 | 4. SOCIETA' CONTROLLATA | 1. Diretta 2. Indiretta | 1. Si | 1. Si | 1,00% | 98,95% | |
| HOLDING FERRARA SERVIZI SRL | 01708040389 | 4. SOCIETA' CONTROLLATA | 1. Diretta | 1. Si | 2. No | 100,00% | / | |
| LEPIDA SPA | 02770891204 | 5. SOCIETA' PARTECIPATA | 1. Diretta | 1. Si | 2. No | 0,0015% | / | |
| CUP2000 SCPA | 04313250377 | 5. SOCIETA' PARTECIPATA | 1. Diretta | 1. No | 2. No | 1,03% | / | |
| AMI SRL | 01602780387 | 5. SOCIETA' PARTECIPATA | 1. Diretta | 2. No | 1. Si | 40,45% | / | |
| FONDAZIONE COMUNITA' SOLIDALE ONLUS | 80006540381 | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 20,00% | / | 1. Irrilevanza |
| FONDAZIONE COSTRUIAMO FUTURO ONLUS | 93084690382 | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 4,00% | / | 1. Irrilevanza |
| FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE | 02658900366 | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 1,02% | / | 1. Irrilevanza |
| FONDAZIONE EMILIANO ROMAGNOLA VITTIME DEI REATI | 02490441207 | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 3,19% | / | 1. Irrilevanza |
| FONDAZIONE TERRITORIO, ENERGIA, COSTRUIRE (EX ITS) | 01832340382 | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 3,72% | / | 1. Irrilevanza |
| FONDAZIONE MEIS | 01938920384 | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta | 2. No | 2. No | / | / | 1. Irrilevanza |
| SIPRO SPA | 00243260387 | 5. SOCIETA' PARTECIPATA | 1. Diretta | 2. No | 2. No | 44,98% | / | 1. Irrilevanza |
| FERRARA FIERE E CONGRESSI SRL | 01350170385 | 5. SOCIETA' PARTECIPATA | 2. Indiretta | 2. No | 2. No | / | 22,00% | 1. Irrilevanza |

*
1. Organismo strumentale
2. Ente strumentale controllato
3. Ente strumentale partecipato
4. Società controllata
5. Società partecipata

*
1. Diretta
2. Indiretta

*
1. Si
2. No

*
1. Si
2. No

*
1. Irrilevanza
2. Impossibilità di reperire i bilanci
3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
4. Altro

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

| Denominazione | Codice Fiscale | Categoria * | % part.ne DIRETTA | % part.ne INDIRETTA | Anno di riferimento bilancio |
|------------------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------------|
| FONDAZIONE FERRARA ARTE | 01306190388 | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 100,00% | / | 2018 |
| FONDAZIONE TEATRO COMUNALE | 01772640387 | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 100,00% | / | 2018 |
| ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA | 80006330387 | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 98,44% | / | 2018 |
| ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA | 01109860385 | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 100,00% | / | 2018 |
| ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA | 00051510386 | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 30,31% | / | 2018 |
| CONSORZIO FUTURO IN RICERCA | 01268750385 | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 4,98% | / | 2018 |
| ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI | | 1. ORGANISMO STRUMENTALE | 100,00% | / | 2018 |
| ACOSEA IMPIANTI SRL | 01642180382 | 4. SOCIETA' CONTROLLATA | 1,00% | 72,68% | 2018 |
| AFM FARMACIE COMUNALI SRL | 01372010387 | 4. SOCIETA' CONTROLLATA | 20,00% | 80,00% | 2018 |
| AMSEF SRL | 01675620387 | 4. SOCIETA' CONTROLLATA | indiretta | 100,00% | 2018 |
| FERRARA TUA SRL | 01964880387 | 4. SOCIETA' CONTROLLATA | 1,00% | 98,95% | 2018 |
| HOLDING FERRARA SERVIZI SRL | 01708040389 | 4. SOCIETA' CONTROLLATA | 100,00% | / | 2018 |
| LEPIDA SPA | 02770891204 | 5. SOCIETA' PARTECIPATA | 0,0015% | / | 2018 |
| CUP2000 SCPA | 04313250377 | 5. SOCIETA' PARTECIPATA | 1,03% | / | 2018 |
| AMI SRL | 01602780387 | 5. SOCIETA' PARTECIPATA | 40,45% | / | 2018 |

*

*

1. Organismo strumentale
2. Ente strumentale controllato
3. Ente strumentale partecipato
4. Società controllata
5. Società partecipata

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
 - l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
 - l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
 - l'ente alla data del 07.06.2019 ha preventivamente richiesto la documentazione al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
 - le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
 - in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito* indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
 - in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito* indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
 - l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- ad eccezione della società CUP 2000 ScpA che non ha provveduto alla trasmissione dei dati richiesti. Si rileva che,
- a decorrere dal 01.01.2019, la società Cup2000 Scpa è stata oggetto di fusione per incorporazione in Lepida Scpa;
 - nel corso del 2018, l'ente capogruppo non ha avuto rapporti contrattuali/commerciali con la società Cup2000 Scpa.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - la suddivisione e composizione del Fondo Rischi ed Oneri ;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- Non sono state riportate in Nota integrativa le seguenti informazioni:
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidato, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Ferrara, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Ferrara - anno 2018- | 610.536.246,00 | 466.596.240,00 | 130.469.596,00 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 18.316.087,38 | 13.997.887,20 | 3.914.087,88 |

PRESENTA

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

ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato la contabilizzazione delle rettifiche infragruppo, così come riportate nella Relazione sulla Gestione e nota integrativa al paragrafo 5.2 *“Le partite infragruppo tra il Comune di Ferrara e gli enti in consolidamento”*.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Ferrara e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016), come riportato nel Verbale del Collegio dei Revisori n. 14 del 14.03.2019 e nella documentazione allegata al Rendiconto Consuntivo 2018;
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato, ovvero quelle inferiori a € 100,00 così come già evidenziato nella Relazione sulla Gestione al paragrafo 4.4 *“I criteri metodologici adottati”*.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto, come già applicato nella valutazione delle Immobilizzazioni finanziarie nel rendiconto consuntivo dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento, iscritte in una apposita voce di riserva di patrimonio netto;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

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

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Ferrara - anno 2018- | 610.536.246,00 | 466.596.240,00 | 130.469.596,00 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 61.053.624,60 | 46.659.624,00 | 13.046.959,60 |

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Ferrara **non ha individuato** ulteriori bilanci degli enti/società (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2018 (A) | Conto economico consolidato 2017 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 204.503.281,00 | 228.419.311,00 | -23.916.030,00 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 186.483.751,00 | 190.372.644,00 | -3.888.893,00 |
| | Risultato della gestione | 18.019.530,00 | 38.046.667,00 | -20.027.137,00 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 2.638.845,00 | 2.399.048,00 | 239.797,00 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 4.279.288,00 | 3.283.819,00 | 995.469,00 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 1.855,00 | 527,00 | 1.328,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 3.293,00 | | 3.293,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 16.377.649,00 | 37.162.423,00 | -20.784.774,00 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 51.323.934,00 | 1.156.047,00 | 50.167.887,00 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 28.075.976,00 | 2.413.600,00 | 25.662.376,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 39.625.607,00 | 35.904.870,00 | 3.720.737,00 |
| | Imposte | 3.165.590,00 | 3.263.057,00 | -97.467,00 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 36.460.017,00 | 32.641.813,00 | 3.818.204,00 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | 179.189,00 | 96.916,00 | 82.273,00 |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 36.280.828,00 | 32.544.897,00 | 3.735.931,00 |

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2018 (A) | Bilancio Comune di Ferrara 2018 (B) | Differenza (A-B) |
| A | componenti positivi della gestione | 204.503.281,00 | 130.469.596,00 | 74.033.685,00 |
| B | componenti negativi della gestione | 186.483.751,00 | 114.820.986,00 | 71.662.765,00 |
| | Risultato della gestione | 18.019.530,00 | 15.648.610,00 | 2.370.920,00 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | proventi finanziari | 2.638.845,00 | 1.245.959,00 | 1.392.886,00 |
| | oneri finanziari | 4.279.288,00 | 3.413.853,00 | 865.435,00 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| | Rivalutazioni | 1.855,00 | | 1.855,00 |
| | Svalutazioni | 3.293,00 | | 3.293,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 16.377.649,00 | 13.480.716,00 | 2.896.933,00 |
| E | proventi straordinari | 51.323.934,00 | 51.302.519,00 | 21.415,00 |
| E | oneri straordinari | 28.075.976,00 | 28.037.294,00 | 38.682,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 39.625.607,00 | 36.745.941,00 | 2.879.666,00 |
| | Imposte | 3.165.590,00 | 2.058.740,00 | 1.106.850,00 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 36.460.017,00 | 34.687.201,00 | 1.772.816,00 |

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

| Componenti positivi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2018 |
|---|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Proventi da trasferimenti e contributi - correnti | 34.506.766,00 | 1.569.432,00 | 32.937.334,00 |
| Ricavi derivanti dalla gestione di beni | 10.790.935,00 | 984.821,00 | 9.806.114,00 |
| Ricavi della vendita di beni | 20.888.632,00 | 590.678,00 | 20.297.954,00 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 43.483.147,00 | 10.608.934,00 | 32.874.213,00 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 16.324.898,00 | 3.293.541,00 | 13.031.357,00 |
| Proventi da partecipazioni | 3.502.287,00 | 962.119,00 | 2.540.168,00 |
| Totale | 129.496.665,00 | 18.009.525,00 | 111.487.140,00 |

| Componenti negativi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2018 |
|---|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 13.830.370,00 | 836,00 | 13.829.534,00 |
| Prestazioni di servizi | 91.850.920,00 | 10.435.616,00 | 81.415.304,00 |
| Utilizzo di beni | 2.992.209,00 | 1.695.316,00 | 1.296.893,00 |
| Trasferimenti e contributi | 12.556.522,00 | 4.609.583,00 | 7.946.939,00 |
| Personale | 60.167.539,00 | 72.893,00 | 60.094.646,00 |
| Oneri diversi di gestione | 5.442.824,00 | 258.175,00 | 5.184.649,00 |
| Totale | 186.840.384,00 | 17.072.419,00 | 169.767.965,00 |

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

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

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|---|---|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 5.004.617,00 | 5.211.190,00 | -206.573,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 501.652.076,00 | 464.712.053,00 | 36.940.023,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 55.427.219,00 | 57.193.300,00 | -1.766.081,00 |
| Totale immobilizzazioni | 562.083.912,00 | 527.116.543,00 | 34.967.369,00 |
| Rimanenze | 2.728.180,00 | 2.695.202,00 | 32.978,00 |
| Crediti | 69.235.359,00 | 77.865.257,00 | -8.629.898,00 |
| Altre attività finanziarie | 151.472,00 | 0,00 | 151.472,00 |
| Disponibilità liquide | 68.009.885,00 | 60.208.042,00 | 7.801.843,00 |
| Totale attivo circolante | 140.124.896,00 | 140.768.501,00 | -643.605,00 |
| Ratei e risconti | 275.209,00 | 512.153,00 | 787.362,00 |
| Totale dell'attivo | 702.484.017,00 | 668.397.197,00 | 35.111.126,00 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 482.809.271,00 | 442.625.492,00 | 40.183.779,00 |
| Fondo rischi e oneri | 36.314.631,00 | 34.940.991,00 | 71.255.622,00 |
| Trattamento di fine rapporto | 3.102.910,00 | 2.837.044,00 | 5.939.954,00 |
| Debiti | 174.973.067,00 | 183.843.895,00 | 358.816.962,00 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 5.284.138,00 | 4.149.773,00 | 1.134.365,00 |
| Totale del passivo | 702.484.017,00 | 668.397.197,00 | 41.318.144,00 |
| Conti d'ordine | 136.994.907,00 | 151.998.484,00 | -15.003.577,00 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 5.004.617

Al riguardo si osserva che la voce è composta, principalmente, dalle immobilizzazioni immateriali della società Ferrara Tua Srl per lavori legati al settore cimiteriale e a quello dei parcheggi.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 501.652.076

Al riguardo si osserva che l'incremento di 36.940.023 rispetto all'anno 2017 è motivato, principalmente, da una più puntale catalogazione dei cespiti da parte degli uffici tecnici effettuata dal Comune di Ferrara e da ASP nell'anno 2018 e all'inclusione nel Consolidato di Ami Srl (Agenzia Mobilità Impianti Ferrara Srl).

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 55.427.219

Sono relative in particolare alle quote detenute dal Comune di Ferrara nelle proprie società partecipate non rientranti nel perimetro di consolidamento, valorizzate con il metodo del patrimonio netto.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 69.235.359

Si evidenziano le voci più significative:

- € 17.100.793 di crediti per trasferimenti e contributi
- € 22.849.076 di crediti da tributi
- € 16.366.846 di crediti verso clienti
- € 12.918.644 di altri crediti

Sul valore dei crediti si osserva una diminuzione complessiva, rispetto al 2017, per € 8.629.898 motivata, principalmente, da una diminuzione dei crediti tributari pari a € 12.063.419 e un incremento delle altre voci di credito per € 3.433.514.

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

- € 1.639.205 per crediti del Comune di Ferrara
- € 1.790.572 per crediti di ASP
- € 118.912 per crediti di AMI Srl – Agenzia Mobilità Impianti Ferrara
- € 917 per crediti del Consorzio Futuro in Ricerca
- € 34.894 per crediti Acer
- € 108.687 per crediti della Fondazione Teatro Comunale
- € 231.113 per crediti della Fondazione Ferrara Arte
- € 877.673 per crediti delle società afferenti al Gruppo Holding

per un ammontare complessivo di euro 4.801.973.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 68.009.885 sono così costituite:

- € 54.992.306 per Conto di Tesoreria (di cui € 51.513.339,40 nella disponibilità del Comune di Ferrara)
- € 12.680.847 per depositi bancari e postali
- € 336.732 per denaro e valori in cassa

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 482.809.271 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2018 | 2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| fondo di dotazione | -10.974.161,00 | -10.974.161,00 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 109.022.643,00 | 78.240.003,00 |
| riserve da capitale | 4.857.385,00 | 3.443.855,00 |
| riserve da permessi di costruire | 7.300.370,00 | 4.955.323,00 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 320.846.472,00 | 320.846.472,00 |
| altre riserve indisponibili | 3.943.981,00 | 2.079.893,00 |
| risultato economico dell'esercizio | 36.280.828,00 | 32.573.742,00 |
| Totale patrimonio netto capogruppo | 471.277.518,00 | 431.165.127,00 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 11.352.564,00 | 11.363.450,00 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 179.189,00 | 96.916,00 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 11.531.753,00 | 11.460.366,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 482.809.271,00 | 442.625.492,00 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 36.314.631 e si riferiscono a:

| | |
|---|----------------------|
| Fondo per contenzioso in essere | 0,00 |
| Fondo personale in quiescenza | 10.073,00 |
| altri | 36.304.558,00 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 |
| Totale fondi rischi | 36.314.631,00 |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 174.973.067.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 104.764.621
- Debiti verso fornitori € 29.845.840
- Acconti per € 2.116
- Debiti per trasferimenti e contributi € 3.350.333
- Altri debiti € 37.010.157

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

- € 2.573.054 per debiti del Comune di Ferrara
- € 113.287 per debiti di AMI Srl – Agenzia Mobilità Impianti Ferrara
- € 36.563 per debiti Acer
- € 90.702 per debiti della Fondazione Teatro Comunale
- € 80.587 per debiti della Associazione Ferrara Musica
- € 1.530.101 per debiti delle società afferenti al Gruppo Holding

per un ammontare complessivo di euro 4.424.294

Sul valore dei debiti si osserva una diminuzione complessiva, rispetto al 2017, per € 8.870.828 motivato, principalmente, da una diminuzione dei debiti da finanziamento pari a € 16.389.885 e un incremento delle altre voci di debito per € 7.519.056

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.284.138 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per € 210.035
- Contributi agli investimenti per € 519.196
- Altri risconti passivi per € 4.554.907

Conti d'ordine

Ammontano a euro 136.994.907 e si riferiscono a:

- € 131.308.947 di impegni su esercizi futuri del Comune di Ferrara
- € 1.706.055 di beni dati in uso a terzi dal Comune di Ferrara
- € 3.979.905 di beni di terzi in uso ad ASP

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011; ad eccezione dei criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio, per i quali si fa riferimento alle note integrative ai bilanci d'esercizio approvate dalle singole società, nel rispetto delle disposizioni normative contenute nei principi contabili applicati All. 4/3 e All. 4/4 e ai principi contabili OIC; e con le eccezioni già menzionate alla pagina 8 della presente relazione.
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ferrara**;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Ferrara è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Ferrara è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione Ferrara, 09 Settembre 2019

L'Organo di Revisione

Flavia GAZZOLA - Presidente

Marco MARCELLI - Componente

Fabrizio CECCARELLI - Componente