

COMUNE DI FERRARA

PROVINCIA DI FERRARA

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

L'Organo di Revisione

Flavia GAZZOLA - *Presidente*
Marco MARCELLI - *Componente*
Fabrizio CECCARELLI - *Componente*

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni	22

Comune di FERRARA

Verbale n. 2 del 03.09.2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Ferrara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ferrara, lì 03/09/2018

L'organo di revisione

Flavia GAZZOLA - *Presidente*
Marco MARCELLI - *Componente*
Fabrizio CECCARELLI - *Componente*

1. Introduzione

I sottoscritti Flavia GAZZOLA, Marco MARCELLI, Fabrizio CECCARELLI, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3/85854/2018 del 23.07.2018 con decorrenza 01.08.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 5/37373/2018 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'organo di revisione, in carica fino al 31.07.2018, con relazione n. 3 del 03.04.2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 25/08/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 706 del 19/12/2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017"

Dato atto che

- il Comune di Ferrara ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 706 del 19/12/2017 ha individuato il Gruppo Comune di Ferrara e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Ferrara ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI FERRARA	588.300.912	427.699.903	166.187.406
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	58.830.091	42.769.990	16.618.741

Risultano pertanto inclusi **nell'area di consolidamento** del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di FERRARA i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% Partecipazione	
		DIRETTA	INDIRETTA
ISTITUZIONE PER I SERVIZI EDUCATIVI, SCOLASTICI E PER LE FAMIGLIE	Organismo strumentale	-	-
HOLDING FERRARA SERVIZI SRL	Società controllata	100,00%	-
FERRARA TUA SRL	Società controllata	1,00%	98,95%
ACOSEA IMPIANTI SRL	Società controllata	1,00%	72,68%
AMSEF SRL	Società controllata	-	100,00%
AFM FARMACIE COMUNALI SRL	Società controllata	20,00%	80,00%
LEPIDA SPA	Società partecipata	0,0015%	-
CUP2000 SCPA	Società partecipata	1,03%	-
ASP CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA	Ente strumentale controllato	98,50%	-
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	Ente strumentale controllato	100,00%	-
FONDAZIONE FERRARA ARTE	Ente strumentale controllato	100,00%	-
ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA	Ente strumentale controllato	100,00%	-

Risultano pertanto **esclusi dall'area di consolidamento** del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di FERRARA i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 706 del 19.12.2017:

Ente/Società	Tipologia	% Partecipazione	
		DIRETTA	INDIRETTA
CONSORZIO FUTURO IN RICERCA	Ente strumentale partecipato	5,24%	-
ACER FERRARA	Ente strumentale partecipato	30,00%	-
FONDAZIONE MEIS	Ente strumentale partecipato	-	-
FONDAZIONE EMILIANO ROMAGNOLA VITTIME DEI REATI	Ente strumentale partecipato	3,19%	-
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	Ente strumentale partecipato	1,04%	-
FONDAZIONE ITS - TERRITORIO ENERGIA COSTRUIRE	Ente strumentale partecipato	3,72%	-
FONDAZIONE COMUNITA' SOLIDALE ONLUS	Ente strumentale partecipato	20,00%	-
FONDAZIONE COSTRUIAMO FUTURO ONLUS	Ente strumentale partecipato	4,00%	-

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	MOTIVI	RIFERIMENTI NORMATIVI
CONSORZIO FUTURO IN RICERCA	I parametri contabili di: <i>Totale Attivo</i> <i>Patrimonio netto</i> <i>Valore della Produzione</i> non superano la soglia di rilevanza del 10%	Principio contabile All. 4.4 - D.Lgs. 118/2011 - Punto 3.1 a) "Irrilevanza"
ACER FERRARA		
FONDAZIONE MEIS		
FONDAZIONE EMILIANO ROMAGNOLA VITTIME DEI REATI		
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE		
FONDAZIONE ITS - TERRITORIO ENERGIA COSTRUIRE		
FONDAZIONE COMUNITA' SOLIDALE ONLUS		
FONDAZIONE COSTRUIAMO FUTURO ONLUS		

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che nel 2017:

- 1) sono state incluse nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" le società *CUP2000 Scpa* (società "in house"), *Lepida Spa* (società "in house" ed affidatarie diretta di servizi, per la quale non vige il criterio di irrilevanza sulla quota di partecipazione <1,00%) e *l'Associazione Ferrara Musica* in quanto ente controllato.
- 2) è stata esclusa *Ferrara Immobiliare Spa (STU) in liquidazione* in quanto cancellata dal Registro dalle imprese

I bilanci di esercizio 2017 delle società, enti, fondazioni ed associazioni ricompresi nel perimetro di consolidamento sono stati approvati dai competenti organi societari nelle seguenti date:

COMUNE DI FERRARA	26.04.2018
ISTITUZIONE PER I SERVIZI EDUCATIVI, SCOLASTICI E PER LE FAMIGLIE	26.04.2018
HOLDING FERRARA SERVIZI SRL	27.04.2018
FERRARA TUA SRL	27.04.2018
ACOSEA IMPIANTI SRL	27.04.2018
AMSEF SRL	27.04.2018
AFM FARMACIE COMUNALI SRL	27.04.2018
LEPIDA SPA	25.06.2018
CUP2000 SCPA	27.04.2018
ASP CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA	13.06.2018
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	17.04.2018
FONDAZIONE FERRARA ARTE	26.04.2018
ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA	26.04.2018

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per tutti gli organismi, *eccetto per Lepida Spa e Cup2000 Scpa per le quali è stato adottato il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di FERRARA.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Consolidato 2017	Bilancio Consolidato 2016	Differenze
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	5.211.190	5.588.981	- 377.791
Immobilizzazioni materiali	464.712.053	454.789.096	9.922.957
Immobilizzazioni Finanziarie	57.193.300	72.274.818	- 15.081.518
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	527.116.543	532.652.895	- 5.536.352
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	2.695.202	2.763.078	- 67.876
Crediti	77.865.257	63.872.293	13.992.964
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
Disponibilità liquide	60.208.042	51.312.608	8.895.434
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	140.768.502	117.947.979	22.820.523
D) RATEI E RISCONTI	512.153	752.803	- 240.650
TOTALE DELL'ATTIVO	668.397.197	651.353.675	17.043.522

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Consolidato 2017	Bilancio Consolidato 2016	Differenze
PATRIMONIO NETTO (A)	442.625.493	426.613.546	16.011.947
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	34.940.991	32.504.130	2.436.861
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.837.044	2.915.281	- 78.237
DEBITI (D)	183.843.895	186.781.831	- 2.937.936
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.149.773	2.538.886	1.610.887
TOTALE DEL PASSIVO	668.397.197	651.353.675	17.043.522

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

Crediti verso partecipanti

Nel biennio 2016-2017 non si rilevano crediti v/partecipanti.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	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

Si rileva che il decremento nel totale delle immobilizzazioni pari a € 377.791 è motivato dai costi per ammortamenti annui ed alcune dismissioni patrimoniali.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni materiali</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
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
	2.2	Fabbricati	47.190.715	83.368.050
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
	2.3	Impianti e macchinari	594.963	2.632.641
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	
	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

Le variazioni che evidenziano un incremento nel totale delle immobilizzazioni materiali, che trovano motivazione nelle nuove valorizzazioni del patrimonio immobiliare effettuate dal Comune di Ferrara, in applicazione della facoltà prevista dal D.Lgs. 118/2011 di completare la valutazione iniziale del patrimonio comunale entro il 31.12.2017 anziché il 31.12.2016. Nel caso specifico, si tratta dell'incremento nel valore dei beni demaniali per € 35.217.518.

Si rileva inoltre che il valore dei fabbricati demaniali è decrementato a seguito di scorporo del valore dei terreni sottostanti, in applicazione del principio contabile All. 4/3.

Le restanti voci risentono delle variazioni tipiche di gestione legate a processi di nuove acquisizioni ed ammortamenti di esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	57.022.934	72.110.875
<i>a</i>	<i>imprese controllate</i>	-	
<i>b</i>	<i>imprese partecipate</i>	56.456.984	56.427.618
<i>c</i>	<i>altri soggetti</i>	565.950	15.683.257
2	Crediti verso	153.368	163.943
<i>a</i>	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	
<i>b</i>	<i>imprese controllate</i>	-	
<i>c</i>	<i>imprese partecipate</i>	153.041	149.316
<i>d</i>	<i>altri soggetti</i>	327	14.627
3	Altri titoli	16.998	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	57.193.300	72.274.818

La variazione negativa del valore delle partecipazioni finanziarie è influenzata dalle scritture di consolidamento, che hanno rettificato complessivamente, nel 2017, un importo pari a € 98.911.240.

Il decremento significativo evidenziato nella voce "b – altre imprese" è dovuto ad una rettifica di valore, rispetto al 2016, nelle poste del Rendiconto Consuntivo del Comune di Ferrara.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	2.695.202	2.763.078
	Totale	2.695.202	2.763.078
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	34.912.488	25.747.311
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	34.028.302	22.303.181
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	884.186	3.444.130
2	Crediti per trasferimenti e contributi	16.828.414	12.681.542
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	16.626.033	12.512.207
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	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	<i>verso l'erario</i>	798.022	635.643
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.042.719	981.478
c	<i>altri</i>	9.048.172	8.829.385
	Totale crediti	77.865.257	63.872.293
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</u>	-	-
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	52.011.970	44.844.539
a	<i>Istituto tesoriere</i>	52.011.970	44.844.539
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
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

Non sono emerse differenze rispetto a quanto rilevato nel rendiconto consuntivo 2017 del Comune di Ferrara per quanto riguarda la verifica dei rapporti di debito/credito tra l'ente e i propri organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'incremento registrato nel 2017 nelle voci di credito è riscontrabile principalmente nelle poste di bilancio del Comune di Ferrara, Fondazione Teatro Comunale, ASP centro servizi alla persona e gruppo Holding Ferrara Servizi.

L'incremento delle disponibilità liquide pari a € 8.895.434, è riflesso della gestione 2017 del Comune di Ferrara.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016
	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

Si rileva che l'incremento dei ratei attivi deriva dalla contabilizzazione in ASP Centro Servizi alla Persona, a ricavo, di somme di competenza del 2017 ma erogate dai comuni soci nell'anno 2018.

Il decremento dei risconti attivi è riscontrabile in Fondazione Ferrara Arte.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

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	da risultato economico di esercizi precedenti	78.240.003	66.955.622
b	da capitale	3.443.855	3.512.195
c	da permessi di costruire	4.955.323	2.042.984
	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
	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)	442.625.492	426.613.546

Complessivamente, il patrimonio netto del gruppo consolidato incrementa di € 16.011.947.

Nel 2017 si registra una variazione nella composizione della voci "Riserve", in quanto le nuove disposizioni dell'armonizzazione contabile ed, in particolare, del principio applicato alla contabilità economico patrimoniale, impongono la valorizzazione dei beni indisponibili demaniali e per i beni ed il valore della partecipazione in Fondazioni, in apposite riserve ("d" "e") attraverso lo scorporo dal Fondo di dotazione (così come invece valorizzato secondo le regole contabili in vigore nel 2016).

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016
	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

Si rileva che l'incremento dei fondi rischi ed oneri è motivato da maggiori accantonamenti posti in essere dal Comune di Ferrara, Holding Ferrara Servizi Srl e Acosea Impianti a copertura di oneri futuri e crediti di difficile esigibilità.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	2.837.044	2.915.281

Non si rilevano variazioni di rilievo nel biennio indicato.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	121.154.506	125.258.458
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	22.936.577	25.456.415
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	24.071.015	26.411.685
d	<i>verso altri finanziatori</i>	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	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	40.051	803.911
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	390.650
e	<i>altri soggetti</i>	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</i>	-	-
d	<i>altri</i>	21.790.071	18.641.871
	TOTALE DEBITI (D)	183.843.895	186.781.831

Complessivamente, il totale dei debiti registra un decremento per effetto di variazioni positive e negative nelle singole voci, ovvero

- 4 milioni (-) per rimborso prestiti
- 2,5 milioni (-) di minori debiti verso fornitori
- 4,3 milioni (+) di altri debiti (di cui 2 milioni nel Comune di Ferrara per diversa classificazione di bilancio)
- 0,8 milioni (-) di debiti per trasferimenti e contributi

Come per la voce CREDITI - Attivo Circolante, non sono emerse differenze rispetto a quanto rilevato nel rendiconto consuntivo 2017 del Comune di Ferrara per quanto riguarda la verifica dei rapporti di debito/credito tra l'ente e i propri organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	-	
I	Ratei passivi	176.815	176.851
II	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 RISCONTI (E)	4.149.773	2.538.886

Si rileva che un incremento di 1,6 milioni sul totale dovuto a maggiori risconti passivi contabilizzati dal Comune di Ferrara a seguito di una sempre più puntuale applicazione dei principi contabili armonizzati.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016
	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	

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI	Bilancio Consolidato 2017	Bilancio Consolidato 2016	Differenze
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	228.419.311	207.939.790	20.479.521
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	190.372.644	191.338.014	- 965.370
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	38.046.667	16.601.776	21.444.891
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 884.771	- 427.510	- 457.261
<i>Proventi finanziari</i>	2.399.048	2.403.675	4.627
<i>Oneri finanziari</i>	3.283.819	2.831.185	452.634
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	527	- 100.319	100.846
<i>Rivalutazioni</i>	527		527
<i>Svalutazioni</i>		100.319	- 100.319
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1.257.553	1.111.717	- 2.369.270
<i>Proventi straordinari</i>	1.156.047	4.628.136	3.472.089
<i>Oneri straordinari</i>	2.413.600	3.516.419	1.102.819
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	35.904.870	17.185.664	18.719.206
Imposte (Irap)	3.263.057	3.380.292	- 117.235
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	32.641.814	13.805.372	18.836.442
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>96.916</i>	<i>159.047</i>	<i>- 62.131</i>

Il totale della Voce A) Componenti positivi della gestione rileva un incremento complessivo di € 20 milioni, di cui 15 milioni provenienti dal rendiconto del Comune di Ferrara ed altri 5 milioni dal bilancio di esercizio di ASP Centro Servizi alla Persona.

Il decremento di € 1 milione circa nei Componenti negativi della gestione è principalmente frutto di una compensazione tra valori incrementativi di Asp Centro Servizi alla Persona (cui corrispondono comunque maggiori ricavi), Holding Ferrara Servizi e all'inclusione, nel consolidato 2017, dell'Associazione Ferrara Musica, a cui corrispondono importanti contenimento dei costi nel Comune di Ferrara.

Tra le rettifiche di valore delle attività finanziarie si specifica che l'importo indicato nel 2016 comprendeva la svalutazione della partecipazione detenuta dal Comune di Ferrara in Ferrara Immobiliare Stu, posta in liquidazione nel 2016 e cancellata dal registro delle imprese al termine dell'anno 2017.

La voce E) proventi ed oneri straordinari è alimentata solamente dal Comune di Ferrara, Istituzione Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie e da ASP, a seguito delle recenti modifiche normative nei prospetti contabili. Il decremento registrato tra i proventi straordinari deriva da una diversa classificazione delle voci di provento da trasferimenti in c/capitale.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di FERRARA (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Consolidato 2017	Bilancio ente capogruppo 2017	Differenze
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	228.419.311	166.187.406	62.231.905
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	190.372.644	130.974.821	59.397.823
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	38.046.667	35.212.585	2.834.082
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 884.771	- 1.199.285	314.514
<i>Proventi finanziari</i>	2.399.048	1.084.253	1.314.795
<i>Oneri finanziari</i>	3.283.819	2.283.538	1.000.281
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	527	-	527
<i>Rivalutazioni</i>	527	-	527
<i>Svalutazioni</i>		-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1.257.553	- 1.319.548	61.995
<i>Proventi straordinari</i>	1.156.047	1.080.312	75.735
<i>Oneri straordinari</i>	2.413.600	2.399.860	13.740
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	35.904.870	32.693.752	3.211.118
Imposte (Irap)	3.263.057	1.993.380	1.269.677
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	32.641.814	30.700.372	1.941.442
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	96.916		

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
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	47.050.395	25.134.029
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	33.912.723	22.979.189
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
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
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
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	11	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	362.796	410.445
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.616.488	9.880.294
totale componenti positivi della gestione A)		228.419.311	207.939.790

Si rileva che gli incrementi registrati nel 2017 rispetto al 2016 sono derivano, principalmente, dalla diversa contabilizzazione di proventi derivanti da trasferimenti in c/capitale che trovano collocazione nella posta di bilancio *Contributi agli investimenti*, in applicazione dei principi contabili.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.556.028	13.664.966
10	Prestazioni di servizi	92.632.187	88.361.050
11	Utilizzo beni di terzi	1.304.622	1.144.391
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
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.681.800	3.212.549
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	535.854	561.846
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.368.588	2.590.703
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	120.000	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.657.357	60.000
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	55.158	- 88.497
16	Accantonamenti per rischi	5.664.887	3.413.359
17	Altri accantonamenti	1.950.654	9.362.902
18	Oneri diversi di gestione	4.021.997	5.424.611
totale componenti negativi della gestione B)		190.372.644	191.338.014

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	2.329.548	2.299.387
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
Totale proventi finanziari		2.399.048	2.403.675
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
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	
23	Svalutazioni		100.319
totale (D)		527	- 100.319

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	106.066	937.996
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	951.774	3.295.060
d	Plusvalenze patrimoniali	7.600	353.427
e	Altri proventi straordinari	90.608	41.653
	totale proventi	1.156.047	4.628.136
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	56.770	414.862
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.978.690	2.502.399
c	Minusvalenze patrimoniali	-	
d	Altri oneri straordinari	378.140	599.158
	totale oneri	2.413.600	3.516.419
	Totale (E) (E20-E21)	- 1.257.553	1.111.717

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		35.904.870	17.185.664
26	Imposte (IRAp)	3.263.057	3.380.292
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	32.641.814	13.805.372
28	<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	96.916	159.047

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 35.904.870.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 32.641.814.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati in coerenza con quanto disposto dai principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011;
- 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 composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che non è riportato per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a 5 anni.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di FERRARA offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di FERRARA **è stato /non 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;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2017 del Comune di FERRARA **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta/non risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di FERRARA

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Ferrara, 03/09/2018

L'Organo di Revisione
Flavia GAZZOLA - *Presidente*
Marco MARCELLI - *Componente*
Fabrizio CECCARELLI - *Componente*