



COMUNE DI FERRARA

ATTI DEL CONSIGLIO COMUNALE

SEDUTA DEL 25 SETTEMBRE 2017

Convocato il Consiglio Comunale, a termini di legge, in seduta di I invito, con avviso in data **21/7/2017**, n° **110591/17** 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° **28**

- | | | |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|
| 1. TAGLIANI Tiziano – SINDACO | | |
| 2. CALO' Girolamo – PRESIDENTE CONSIGLIO COMUNALE | | |
| 3. ANSELMI Vittorio | 12. CAVICCHI Giovanni | 21. PERUFFO Paola |
| 4. BALBONI Alessandro | 13. CRISTOFORI Tommaso | 22. SORIANI Elisabetta |
| 5. BALBONI Federico | 14. FACCHINI Fausto | 23. TALMELLI Alessandro |
| 6. BARALDI Ilaria | 15. FOCHI Claudio | 24. TOSI Ruggero |
| 7. BAZZOCCHI Alessandro | 16. FORNASINI Matteo | 25. TURRI Pietro |
| 8. BERTELLI Giulia | 17. GUZZINATI Vito | 26. VIGNOLO Mauro |
| 9. BERTOLASI Davide | 18. MARESCA Dario | 27. VITTELLETTI Bianca Maria |
| 10. BIANCHINI Patrizia | 19. MARESCOTTI Deanna | 28. ZARDI Giampaolo |
| 11. BOVA Alberto | 20. MORGHEN Ilaria | |

ASSESSORI:

- | | |
|------------------------------|--------------------------|
| 1. CORAZZARI Cristina | 6. MODONESI Aldo |
| 2. FERRI Caterina | 7. SAPIGNI Chiara |
| 3. FUSARI Roberta | 8. SERRA Roberto |
| 4. MAISTO Massimo | 9. VACCARI Luca |
| 5. MERLI Simone | |

SCRUTATORI NOMINATI: FOCHI – BERTELLI - SORIANI

~~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 del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2016.

In copia:

- Direttore Operativo
- Ufficio Partecipazioni / Zanirati
- Ufficio Partecipazioni /Farinella
- Segretario Generale
- Ragioneria

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

Dichiarata aperta la discussione si hanno gli interventi dei Cons.ri Fochi e Fornasini nonché la replica dell’Ass. Vaccari. Per dichiarazione di voto, si hanno gli interventi del Sindaco e del Cons.re Tosi.

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 28/04/2017, P.G. n. 33378/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione dell’esercizio finanziario 2016 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico del Comune;

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 2016, 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 PG n. 128256/2016 – GC-2016-740 del 28/12/2016 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	AMSEF SRL	SOCIETA' CONTROLLATA indiretta
2	HOLDING FERRARA SERVIZI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA
3	FERRARA TUA SRL	SOCIETA' CONTROLLATA
4	FERRARA IMMOBILIARE SPA – STU in liquidazione	SOCIETA' CONTROLLATA
5	AFM FARMACIE COMUNALI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA
6	ACOSEA IMPIANTI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA
7	ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI	ORGANISMO STRUMENTALE
8	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
9	FONDAZIONE FERRARA ARTE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
10	ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA FERRARA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO

DATO ATTO:

- che con Deliberazione consiliare del 28/04/2017, P.G. n. 33975/2017 è stato approvato il Rendiconto dell'Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie;

- che nelle rispettive Assemblee dei Soci convocate il 28.04.2017 sono stati approvati i bilanci di esercizio al 31/12/2016 di Holding Ferrara Servizi Srl, Ferrara Tua Srl, Acosea Impianti Srl, AFM Farmacie Comunali Srl, Ferrara Immobiliare SpA (S.T.U.), Amsef Srl (controllata indirettamente);
- che l'Assemblea dei Soci della Fondazione Teatro Comunale di Ferrara ha approvato il proprio Bilancio di esercizio 2016 in data 13.04.2017;
- che l'Assemblea dei Soci della Fondazione Ferrara Arte ha approvato il proprio Bilancio di esercizio 2016 in data 27.04.2017;
- che l'Assemblea dei Soci di ASP Centro Servizi alla Persona di Ferrara ha approvato il proprio Bilancio di esercizio 2016 in data 06.06.2017;

VISTO lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2016, allegato al presente atto "All. II" quale parte integrante e sostanziale che presenta le seguenti risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		2016	STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		2016
A CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A PATRIMONIO NETTO		
TOTALE CREDITI V/STATO [...]			I Fondo di dotazione		329.575.590
B) IMMOBILIZZAZIONI			II Riserve		68.998.606
I Immobilizzazioni immateriali		5.588.981	III Risultato economico dell'esercizio		13.221.078
II Immobilizzazioni materiali		454.789.096	Riserve da consolidamento		174.650
IV Immobilizzazioni finanziarie		72.274.818	Riserva Istituzione		1.827.266
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		532.652.895	Riserve da patrimoni da devolvere		1.510.279
			Patrimonio netto di gruppo		415.307.469
			Patrimonio netto di terzi		11.306.077
			TOTALE PATRIMONIO NETTO		426.613.546
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
			TOTALE FONDI		32.504.130
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
			TOTALE T.F.R.		2.915.281
C) ATTIVO CIRCOLANTE			D) DEBITI		
I Rimanenze		2.763.078	1 Debiti da finanziamento		125.258.458
II Crediti		63.872.293	2 Debiti verso fornitori		28.127.440
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			4 Debiti per trasferimenti e contributi		3.566.957
IV Disponibilità liquide		51.312.608	5 Altri debiti		29.828.976
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		117.947.979	TOTALE DEBITI		186.781.831
D) RATEI E RISCONTI			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
1 Ratei attivi		39.237	I Ratei passivi		176.851
2 Risconti attivi		713.566	II Risconti passivi		2.362.035
TOTALE RATEI E RISCONTI		752.803	TOTALE RATEI E RISCONTI		2.538.886
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		
651.353.675			651.353.675		

CONTO ECONOMICO	2016
A COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	207.939.790
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	191.338.014
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	16.601.776
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-427.510
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE RETTIFICHE (D)	-100.319
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.111.717
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	17.185.664
Imposte (*)	3.380.292
RISULTATO DELL'ESERCIZIO CONSOLIDATO	13.805.372
di cui di terzi	159.047

CONSIDERATO che, al fine di illustrare in modo completo e trasversale i dati di bilancio dell'Amministrazione, è stato elaborato, a fini conoscitivi, lo schema di Bilancio Consolidato Finanziario tra il Comune di Ferrara e l'Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie;

DATO ATTO che nella "Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa" allegata alla delibera si forniscono informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

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 Direttore Operativo proponente 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 competente ;

DELIBERA

- di approvare il Bilancio consolidato (Mod. All. 11) dell'anno 2016 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 dare atto che si allega alla presente deliberazione, a scopo informativo, lo schema di Bilancio Consolidato Finanziario tra il Comune di Ferrara e l'Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie;

- di individuare il Direttore Operativo – Dott. Moreno Tommasini in qualità di responsabile del procedimento.

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

CONSIGLIERI PRESENTI: N° **28**
CONSIGLIERI VOTANTI: N° **28**
VOTI FAVOREVOLI: N° **18**
VOTI CONTRARI: N° **10** (Cons.ri Fornasini, Peruffo, Cavicchi, Morghen, Balboni A., Balboni F., Bazzocchi, Anselmi, Zardi e Fochi)
ASTENUTI: N° --

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

Quindi il Vice 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 al fine di consentire l'approvazione entro la scadenza del 30 Settembre.

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

CONSIGLIERI PRESENTI: N° **28**
CONSIGLIERI VOTANTI: N° **28**
VOTI FAVOREVOLI: N° **18**
VOTI CONTRARI: N° **10** (Cons.ri Fornasini, Peruffo, Cavicchi, Morghen, Balboni A., Balboni F., Bazzocchi, Anselmi, Zardi e Fochi)
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

Esce il Sindaco – PRESENTI: N° **27**

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2016	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	86.381.056			
2	Proventi da fondi perequativi	31.151.829			
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	22.979.189			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.154.840			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		A1		A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.837.323			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	20.379.474			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	25.753.736			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	11.606	A2		A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3		A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	410.445	A4		A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.880.294	A5		A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		207.939.790			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.664.966	B6		B6
10	Prestazioni di servizi	88.361.050	B7		B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.144.391	B8		B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.371.711			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	68.882			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.480.466			
13	Personale	58.921.624	B9		B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		B10		B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	561.846	B10a		B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.590.703	B10b		B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c		B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	60.000	B10d		B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 88.497	B11		B11
16	Accantonamenti per rischi	3.413.359	B12		B12
17	Altri accantonamenti	9.362.902	B13		B13
18	Oneri diversi di gestione	5.424.611	B14		B14
totale componenti negativi della gestione B)		191.338.014			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		16.601.776			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni		C15		C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	118.208			
c	<i>da altri soggetti</i>	2.181.179			
20	Altri proventi finanziari	104.288	C16		C16
Totale proventi finanziari		2.403.675			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17		C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.831.184			
Totale oneri finanziari		2.831.185			
totale (C)		- 427.510			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni		D18		D18
23	Svalutazioni	100.319	D19		D19
totale (D)		- 100.319			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>			E20		E20
24	Proventi da permessi di costruire				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	937.996			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.295.060			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	353.427			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	41.653			
totale proventi		4.628.136			
<i>Oneri straordinari</i>			E21		E21
25	Trasferimenti in conto capitale	414.862			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.502.399			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	599.158			E21d
totale oneri		3.516.419			
Totale (E) (E20-E21)		1.111.717			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		17.185.664			
26	Imposte (*)	3.380.292		22	22

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	13.805.372		23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	159.047			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2016	Anno - 1	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		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	112.475		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	62.386		BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	5.409.664		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.588.981			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	<u>Beni demaniali</u>				
1.1	Terreni	24.221.957			
1.2	Fabbricati	33.104.917			
1.3	Infrastrutture	117.608.675			
1.9	Altri beni demaniali	66.125.282			
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>				
2.1	Terreni	45.234.059		BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	83.368.050			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	2.632.641		BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	730.737		BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	297.982			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	320.618			
2.7	Mobili e arredi	821.051			
2.8	Infrastrutture	1.552.363			
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	66.158.015			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.612.749		BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	454.789.096			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in				
a	<i>imprese controllate</i>			BI111	BI111
b	<i>imprese partecipate</i>	56.427.618		BI111a	BI111a
c	<i>altri soggetti</i>	15.683.257		BI111b	BI111b
2	Crediti verso			BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	<i>imprese controllate</i>			BI112a	BI112a
c	<i>imprese partecipate</i>	149.316		BI112b	BI112b
d	<i>altri soggetti</i>	14.627		BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli			BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	72.274.818			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	532.652.895			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	2.763.078		CI	CI
	Totale	2.763.078			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	22.303.181			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	3.444.130			
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	12.512.207			
b	<i>imprese controllate</i>			CI13	CI12
c	<i>imprese partecipate</i>				CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>	169.335			
3	Verso clienti ed utenti	14.996.931		CI11	CI11
4	Altri Crediti			CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>	635.643			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	981.478			
c	<i>altri</i>	8.829.385			
	Totale crediti	63.872.293			
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli			CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>	44.844.539			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	6.276.872		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	191.197		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	51.312.608			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	117.947.979			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	39.237		D	D
2	Risconti attivi	713.566		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	752.803			
	TOTALE DELL'ATTIVO	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)	Anno 2016	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	340.155.449		AI	AI
II	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	66.955.622		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.079.366		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.042.984			
III	Risultato economico dell'esercizio	13.380.125		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	426.613.546			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	11.147.030			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	159.047			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	11.306.077			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	426.613.546			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	1.320		B2	B2
3	altri	32.502.810		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	32.504.130			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.915.281			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	25.456.415		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	26.411.685		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	73.390.358		D5	
2	Debiti verso fornitori	28.127.440		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	803.911			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	390.650		D10	D9
e	altri soggetti	2.372.396			
5	altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	7.059.489			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.127.616			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	18.641.871			
	TOTALE DEBITI (D)	186.781.831			
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	176.851		E	E
	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	192.696			
b	<i>da altri soggetti</i>	46.287			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	2.123.052			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.538.886			
	TOTALE DEL PASSIVO	651.353.675			
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

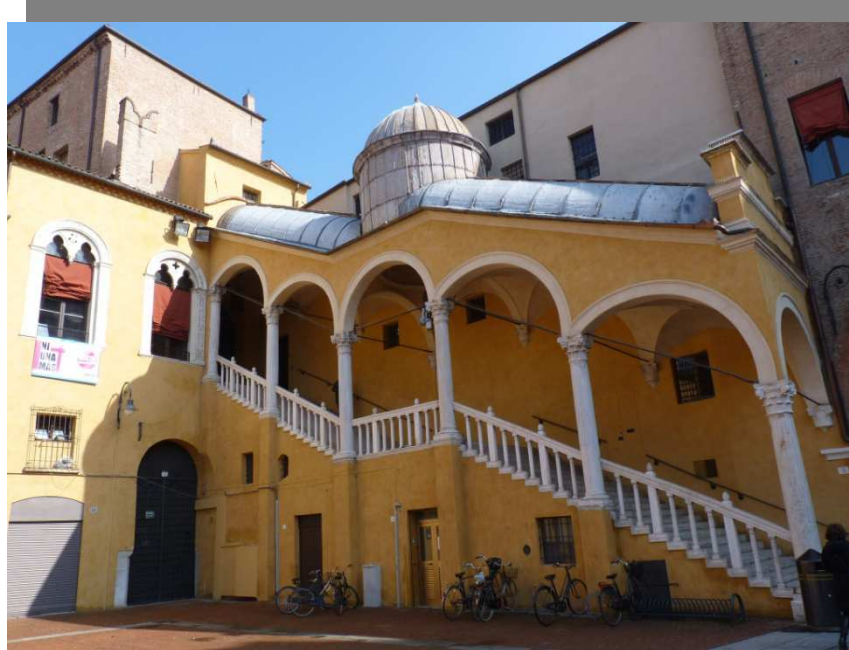
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(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



BILANCIO CONSOLIDATO 2016

**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
- 1.2 - I componenti del Gruppo Amministrazione pubblica
- 1.3 - La delibera di definizione del gruppo amministrazione pubblica e del perimetro di consolidamento del Comune di Ferrara
 - a) organismi strumentali
 - b) enti strumentali controllati
 - c) enti strumentali partecipati
 - d) società controllate
 - e) società partecipate

2. DESCRIZIONE DEGLI ENTI RIENTRANTI NEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

3. IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

- 3.1 - L'individuazione dei parametri di irrilevanza
- 3.2 - La definizione del perimetro di consolidamento
- 3.3 - Gli enti rientranti nel perimetro di consolidamento: descrizione e parametri

4. LA METODOLOGIA ADOTTATA

- 4.1 - La valorizzazione delle partecipazioni
- 4.2 - Le fasi operative del processo di consolidamento
- 4.3 - I criteri metodologici adottati

5. LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

- 5.1 - La valorizzazione delle partecipazioni
- 5.2 - Le partite infragruppo tra il Comune e gli enti in consolidamento
 - 5.2.1 Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie
 - 5.2.2 Società afferenti al gruppo Holding Ferrara Servizi Srl
 - 5.2.3 Fondazione Teatro Comunale
 - 5.2.4 Fondazione Ferrara Arte
 - 5.2.5 ASP Centro Servizi alla Persona
- 5.3 - Le partite infragruppo tra gli enti del perimetro di consolidamento
- 5.4 - Le pertinenze di terzi
- 5.5 - Il consolidamento delle partecipazioni
- 5.6 - I Fondi rischi ed oneri

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
 - b) Conto Economico - All. 11 al D.Lgs. 118/2011

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 evidenza della gestione di servizi pubblici erogati tramite esternalizzazioni, se non attraverso i diversi 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;
- 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;
- 2) **gli enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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.
- 3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, 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.
- 4) **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. 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.

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.
- 5) **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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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 nè 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 comprensivo di enti e società da parte dell'amministrazione capogruppo (Comune di Ferrara),
- 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 l'adozione del Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate con riferimento all'esercizio 2016 e pertanto, tale adempimento costituisce per l'Amministrazione Comunale una novità assoluta in termini organizzativi, contabili ed informativi.

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. 2016-740 del 28.12.2016 Prot. 148256 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 2016. Aggiornamento ed approvazione relativi elenchi*", che costituisce aggiornamento della precedente ricognizione effettuata al termine dell'anno 2015 (GC-2015-613 Prot. 123670 del 27.11.2015).

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	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	98,53%
17	FONDAZIONE FERRARA ARTE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	---
18	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	---

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:

- AMI Srl (40,45%),
- A.T.C. SpA in liquidazione (1,29%),
- Ervet SpA (0,12%),
- Lepida SpA (0,001%)
- CUP 2000 s.c.p.a.(1,03%);
- T.PER SpA.(0,65%);

NON controllate in termini di voti esercitabili in assemblea, né sono soggette a un'influenza dominante in virtù di contratto o clausola statutaria da parte di questo Comune, **né sono affidatarie dirette di servizi pubblici locali**

- SIPRO spa (44,98%)
- Banca Popolare Etica (0,005%)
- Ferrara Fiere e Congressi srl (22%)
indirettamente tramite Holding Ferrara Servizi srl

NON controllate in termini di voti esercitabili in assemblea, né sono soggette a un'influenza dominante in virtù di contratto o clausola statutaria da parte di questo Comune, **né sono totalmente pubbliche e affidatarie dirette di servizi pubblici locali**

- HERA spa (0,09%)

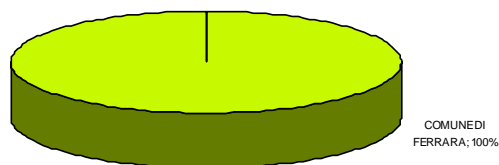
SOCIETA' QUOTATA

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	842.101	806.467	762.102
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.462.710	1.075.712	1.080.892
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	2.612.459	2.856.766	2.870.172

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2014	2015	2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	91.345.717	91.891.852	90.469.180
C) Attivo Circolante	3.155.859	2.775.769	3.319.716
D) Ratei e risconti attivi	7.362	3.513	43.337
TOTALE	94.508.938	94.671.134	93.832.233

PASSIVITÀ	2014	2015	2016
A) Patrimonio netto	88.542.965	88.699.730	89.057.148
B) Fondi per rischi ed oneri	11.673	31	/
C) Trattamento di fine rapporto	37.194	37.898	42.990
D) Debiti	5.916.569	5.933.475	4.725.103
E) Ratei e risconti passivi	537	/	6.992
TOTALE	94.508.938	94.671.134	93.832.233

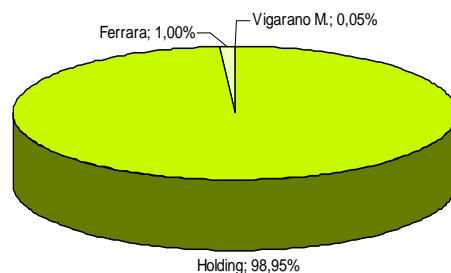
FERRARA TUA Srl

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 impegno:

- 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
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	9.552.580	9.900.819
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	9.281.371	9.599.424
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	102.652	140.238

STATO PATRIMONIALE

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

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

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	4.924.252	5.543.314	4.721.216
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	4.856.564	5.151.148	4.279.119
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	29.034	256.170	291.617

STATO PATRIMONIALE

<i>ATTIVITÀ</i>	2014	2015	2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	425.723	317.227	1.691.339
C) Attivo Circolante	1.412.812	1.898.182	1.436.577
D) Ratei e risconti attivi	37.755	42.632	29.087
TOTALE	1.876.290	2.258.041	3.157.003

<i>PASSIVITÀ</i>	2014	2015	2016
A) Patrimonio netto	332.616	588.785	880.402
B) Fondi per rischi ed oneri	55.189	134.603	137.101
C) Trattamento di fine rapporto	648.143	666.862	443.358
D) Debiti	810.388	850.787	1.691.132
E) Ratei e risconti passivi	26.868	17.004	5.010
TOTALE	1.876.290	2.258.041	3.157.003

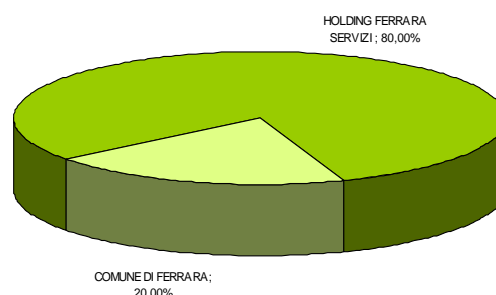
AFM - Farmacie Comunali Ferrara Srl

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.280.731	17.846.516	18.028.425
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	16.909.623	17.330.739	17.512.270
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	174.154	317.332	295.459

STATO PATRIMONIALE

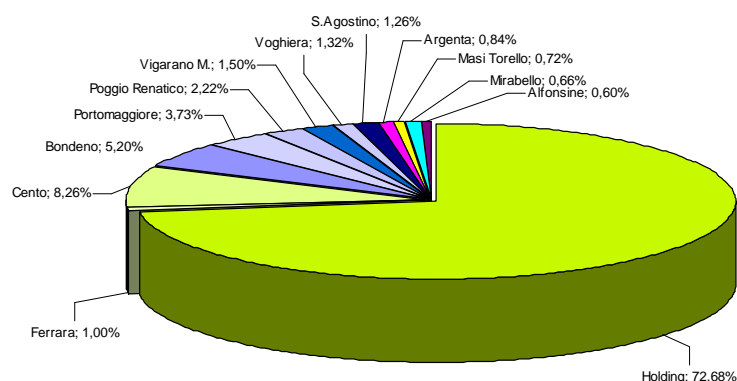
ATTIVITÀ	2014	2015	2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	5.501.431	6.205.484	6.545.466
C) Attivo Circolante	3.140.665	2.600.375	2.473.051
D) Ratei e risconti attivi	39.394	47.692	39.337
TOTALE	8.681.490	8.853.551	9.057.854

PASSIVITÀ	2014	2015	2016
A) Patrimonio netto	852.060	1.019.389	1.064.154
B) Fondi per rischi ed oneri	45.136	45.136	28.939
C) Trattamento di fine rapporto	1.056.018	945.395	770.498
D) Debiti	6.715.892	6.839.073	7.183.413
E) Ratei e risconti passivi	12.384	4.558	10.850
TOTALE	8.681.490	8.853.551	9.057.854

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 Borso n.1, 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 2014	Anno 2015	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	3.403.865	3.401.874	3.328.757
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.033.730	1.564.221	1.588.845
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	1.087.650	604.471	602.950

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2014	2015	2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	69.535.615	68.938.892	68.673.417
C) Attivo Circolante	3.087.280	2.441.206	2.656.449
D) Ratei e risconti attivi	5.021	4.714	4.714
TOTALE	72.627.916	71.384.812	71.334.580

PASSIVITÀ	2014	2015	2016
A) Patrimonio netto	43.473.521	43.077.991	42.516.770
B) Fondi per rischi ed oneri	16	500.016	2.531.804
C) Trattamento di fine rapporto	/	/	/
D) Debiti	29.118.045	27.770.805	26.250.006
E) Ratei e risconti passivi	36.334	36.000	36.000
TOTALE	72.627.916	71.384.812	71.334.580

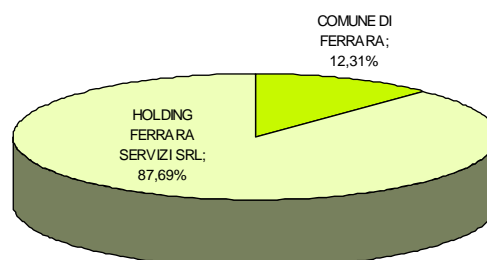
Ferrara Immobiliare SpA – Società di Trasformazione Urbana – in liquidazione

Si tratta di una società unipersonale di trasformazione urbana, nata ai sensi dell'art. 120 d.lgs. 267/00, che ha come obiettivo la riqualificazione ed il recupero urbanistico degli ambiti urbani denominati Ex direzionale pubblico Via Beethoven (il "palazzo degli specchi"), l'ex MOF di corso Isonzo, l'area della Darsena, l'ex palazzina AMGA-AGEA di via Bologna e l'"Area Stazione Ferroviaria e Grattacielo". Nel corso dell'anno 2012, entra nella compagine sociale anche HOLDING FERRARA SERVIZI SRL con relativo conferimento di capitale.

In data 21.12.2016 l'Assemblea dei Soci ha deliberato la messa in liquidazione della società.

Sede Legale: Piazza Municipale n. 2, Ferrara
Data costituzione: 12/10/2007
Durata società: 31/12/2022 – in liquidazione
Capitale sociale: € 700.000,00
Quota di partecipazione Comune di Ferrara: 12,31%
 Holding Ferrara Servizi Srl: 87,69%

Il Contratto di servizio, stipulato nel 2014 con valenza triennale (2014-2016), ha per oggetto i servizi che, nell'ambito delle attività previste dallo Statuto, la STU Ferrara Immobiliare S.p.A. svolge per conto del Comune.



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	30.000	30.000	30.001
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	17.099	23.113	36.006
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	9.345	10.481	- 4.283

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2014	2015	2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	536.620	537.993	5.207
C) Attivo Circolante	175.381	185.118	184.799
D) Ratei e risconti attivi	/	/	/
TOTALE	712.001	723.111	190.006

PASSIVITÀ	2014	2015	2016
A) Patrimonio netto	200.474	710.956	176.029
B) Fondi per rischi ed oneri	/	/	/
C) Trattamento di fine rapporto	/	292	1.094
D) Debiti	511.507	11.824	12.863
E) Ratei e risconti passivi	20	39	20
TOTALE	712.001	723.111	190.006

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

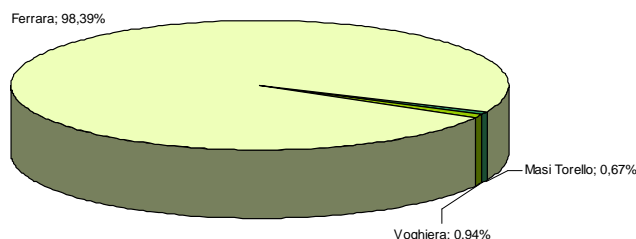
L'ASP è disciplinata dalla legge regionale 12 marzo 2003, n. 2 "Norme per la promozione della cittadinanza sociale e per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali" e nasce dalla trasformazione delle Ipub "Centro Servizi alla Persona" e "Orfanotrofi e Conservatori", entrambe 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: 98,53% - anno 2016



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	18.142.019	21.993.897	24.665.040
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	18.888.671	21.341.349	23.938.155
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	- 1.407.538	- 133.349	17.151

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2014	2015	2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	18.147.120	17.382.628	16.655.353
C) Attivo Circolante	1.776.387	3.762.653	7.658.942
D) Ratei e risconti attivi	24.564	44.241	63.087
TOTALE	19.948.071	21.189.552	24.377.382

PASSIVITÀ	2014	2015	2016
A) Patrimonio netto	6.890.666	7.792.697	7.580.401
B) Fondi per rischi ed oneri	344.332	294.948	664.313
C) Trattamento di fine rapporto	/	/	/
D) Debiti	12.662.316	13.072.557	16.113.641
E) Ratei e risconti passivi	50.756	29.320	19.027
TOTALE	19.948.070	21.189.552	24.377.382

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna

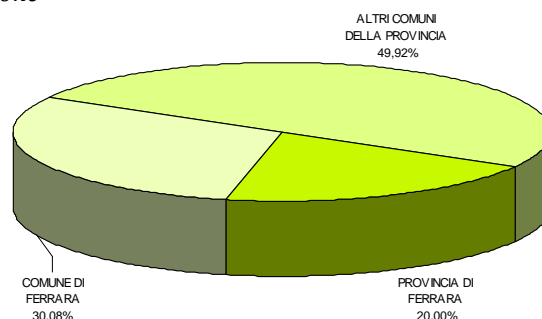
La L.R. n° 24 dell'8/8/2001 "Disciplina generale dell'intervento pubblico nel settore abitativo" ha trasformato lo IACP di Ferrara in Azienda Casa Emilia-Romagna (ACER)-Ferrara.

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: € 329.352,00
Quota di partecipazione: € 30,08% in base alla popolazione



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	13.040.968	12.437.197	12.378.231
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	13.018.132	12.200.494	12.307.008
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	122.182	188.716	11.029

STATO PATRIMONIALE

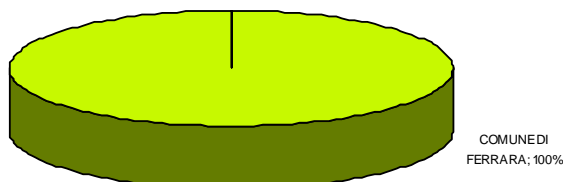
ATTIVITÀ	2014	2015	2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	2.692.855	3.046.530	3.058.662
C) Attivo Circolante	20.674.353	19.764.796	20.601.065
D) Ratei e risconti attivi	125.421	125.599	242.455
TOTALE	23.492.629	22.936.925	23.902.182

PASSIVITÀ	2014	2015	2016
A) Patrimonio netto	1.681.739	1.870.454	1.881.483
B) Fondi per rischi ed oneri	468.708	464.217	372.652
C) Trattamento di fine rapporto	1.276.085	1.083.645	1.021.885
D) Debiti	20.036.849	19.511.068	20.595.717
E) Ratei e risconti passivi	29.248	7.540	30.475
TOTALE	23.492.629	22.936.925	23.902.182

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	3.398.472	3.263.930	3.364.649
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	3.282.617	3.223.585	3.382.284
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	52.518	11.725	- 26.378

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2014	2015	2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	60.798	70.762	77.583
C) Attivo Circolante	1.870.435	1.900.469	1.678.048
D) Ratei e risconti attivi	33.959	55.924	27.495
TOTALE	1.965.192	2.027.155	1.783.126

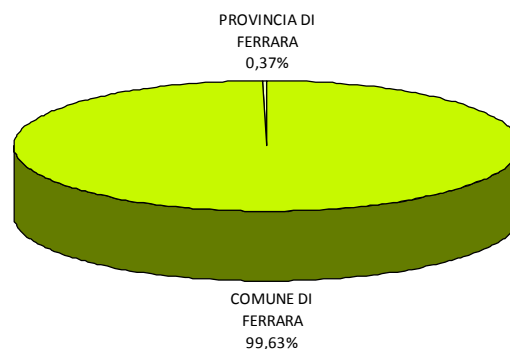
PASSIVITÀ	2014	2015	2016
A) Patrimonio netto	220.506	232.232	205.855
B) Fondi per rischi ed oneri	249.161	249.161	263.461
C) Trattamento di fine rapporto	218.337	245.103	288.706
D) Debiti	724.832	784.671	573.353
E) Ratei e risconti passivi	552.356	515.988	451.751
TOTALE	1.965.192	2.027.155	1.783.126

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: € 1.188.747,00
Quota di partecipazione Comune di Ferrara: 100%



Risultati d'esercizio dell'ultimo triennio

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2.506.567	2.816.660	3.627.023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2.463.766	2.683.581	3.525.183
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	15.550	59.576	56.101

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2014	2015	2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	56.939	58.223	47.835
C) Attivo Circolante	1.597.037	1.465.951	1.958.676
D) Ratei e risconti attivi	120.470	759.906	464.814
TOTALE	1.774.446	2.284.080	2.471.325

PASSIVITÀ	2014	2015	2016
A) Patrimonio netto	1.188.748	1.248.324	1.304.424
B) Fondi per rischi ed oneri	/	19.163	52.048
C) Trattamento di fine rapporto	150.648	176.922	198.760
D) Debiti	163.001	667.992	803.007
E) Ratei e risconti passivi	272.049	171.679	113.086
TOTALE	1.774.446	2.284.080	2.471.325

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	22.668.670	23.127.917	23.314.699
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	22.610.426	22.257.556	22.923.968
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO	67.147	1.116.918	395.524

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ	2014	2015	2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	18.445	13.705	9.081
C) Attivo Circolante	14.220.370	16.267.741	18.030.326
D) Ratei e risconti attivi	156.639	94.489	/
TOTALE	14.395.454	16.375.935	18.039.407

PASSIVITÀ	2014	2015	2016
A) Patrimonio netto	314.823	1.431.742	1.827.266
B) Fondi per rischi ed oneri	/	/	796.849
C) Trattamento di fine rapporto	/	/	/
D) Debiti	13.878.750	14.709.907	14.982.931
E) Ratei e risconti passivi	201.881	234.286	432.361
TOTALE	14.395.454	16.375.935	18.039.407

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 2014	Anno 2015	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	473.345	458.789	667.371
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	567.559	592.338	692.249
UTILE / PERDITA D'ESERCIZIO		/	/

STATO PATRIMONIALE

<i>ATTIVITÀ</i>	2014	2015	2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	/	/	/
B) Immobilizzazioni	2.010.211	1.952.060	4.564.403
C) Attivo Circolante	4.016.003	4.005.661	1.120.881
D) Ratei e risconti attivi	13.435	3.874	52.685
TOTALE	6.039.649	5.961.595	5.737.969

<i>PASSIVITÀ</i>	2014	2015	2016
A) Patrimonio netto	4.030.251	3.980.593	3.746.262
B) Fondi per rischi ed oneri	/	/	1.714
C) Trattamento di fine rapporto	6.598	10.420	16.769
D) Debiti	42.213	50.465	88.837
E) Ratei e risconti passivi	1.960.587	1.920.117	1.884.387
TOTALE	6.039.649	5.961.595	5.737.969

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: € 470.000,00
Enti soci Comune di Ferrara + altri n.19 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: € 32.460,00
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: € 724.500,00
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 Arturo Cassoli 25 I/L - 44121 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.

In ogni caso, 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 – 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 %	Patrimonio Netto %	Ricevi caratteristici %	Area di consolidamento	Note
FONDAZIONE FERRARA ARTE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	/	0,43%	0,32%	2,41%	SI	Controllata
FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00%	/	0,31%	0,05%	2,23%	SI	Controllata
ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI	ORGANISMO STRUMENTALE	100,00%	/	3,17%	0,44%	15,46%	SI	Controllata
ACOSEA IMPIANTI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	1,00%	72,68%	12,52%	10,33%	2,21%	SI	Controllata
AFM FARMACIE COMUNALI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	20,00%	80,00%	1,59%	0,26%	11,96%	SI	Controllata
AMSEF SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	indiretta	100,00%	0,55%	0,21%	3,13%	SI	Controllata
FERRARA TUA SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	1,00%	98,95%	1,79%	1,06%	6,57%	SI	Controllata
HOLDING FERRARA SERVIZI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00%	/	16,46%	21,63%	0,51%	SI	Controllata
FERRARA IMMOBILIARE SPA - STU in liquidazione	SOCIETA' CONTROLLATA	12,31%	87,69%	0,03%	0,04%	0,02%	SI	Controllata
CONSORZIO FUTURO IN RICERCA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,74%	/	n.d.	n.d.	n.d.	NO	Irrilevante
FONDAZIONE COSTRUIAMO FUTURO ONLUS	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,00%	/	n.d.	n.d.	n.d.	NO	Irrilevante
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,04%	/	0,33%	0,26%	0,63%	NO	Irrilevante
FONDAZIONE EMILIANO ROMAGNOLA VITTIME DEI REATI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,19%	/	n.d.	n.d.	n.d.	NO	Irrilevante
FONDAZIONE MEIS	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	/	/	1,01%	0,91%	0,44%	NO	Irrilevante
FONDAZIONE TERRITORIO, ENERGIA, COSTRUIRE (EX ITS)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	3,72%	/	n.d.	n.d.	n.d.	NO	Irrilevante
FONDAZIONE COMUNITA' SOLIDALE ONLUS (ex Fond. Casa dello Spastico)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	20,00%	/	n.d.	n.d.	n.d.	NO	Irrilevante
ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	98,53%	/	4,28%	1,84%	16,36%	SI	Controllata
ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	30,00%	/	4,19%	0,46%	8,21%	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, Ferrara Immobiliare SpA – STU (in liquidazione) 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 e della Fondazione Ferrara Arte**, 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 98,53%, rientra nel perimetro di consolidamento in quanto supera la soglia rilevanza del 10% in uno dei parametri contabili.;
- 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	AMSEF SRL	SOCIETA' CONTROLLATA indiretta.
2	HOLDING FERRARA SERVIZI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA
3	FERRARA TUA SRL	SOCIETA' CONTROLLATA
4	FERRARA IMMOBILIARE SPA - STU in liquidazione	SOCIETA' CONTROLLATA
5	AFM FARMACIE COMUNALI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA
6	ACOSEA IMPIANTI SRL	SOCIETA' CONTROLLATA
7	ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI	ORGANISMO STRUMENTALE
8	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
9	FONDAZIONE FERRARA ARTE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
10	ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA FERRARA	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO

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

Dall'analisi ricondotta dagli uffici competenti dell'Amministrazione Comunale, gli enti rientranti nell'area di consolidamento per l'anno 2016 (così come approvato con Delibera di GC 2016-740 del 28.12.2016 Prot. 148256/16) sono i seguenti:

- 1 AMSEF SRL
- 2 HOLDING FERRARA SERVIZI SRL
- 3 FERRARA TUA SRL
- 4 FERRARA IMMOBILIARE SPA – STU in liquidazione
- 5 AFM FARMACIE COMUNALI SRL
- 6 ACOSEA IMPIANTI SRL
- 7 ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI
- 8 FONDAZIONE TEATRO COMUNALE
- 9 FONDAZIONE FERRARA ARTE
- 10 ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA FERRARA

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 2016	€ 1.490.939
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2014-2016)	/

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 Immobiliare STU Spa, ecc.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento	100 %
Spesa di personale - anno 2016	€ 110.697
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2014-2016)	/

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	99,95 %
Spesa di personale - anno 2016	€ 4.110.857
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2014-2016)	/

FERRARA IMMOBILIARE SPA . S.T.U. in liquidazione

Si tratta di una società unipersonale di trasformazione urbana, nata ai sensi dell'art. 120 d.lgs. 267/00, che ha come obiettivo la riqualificazione ed il recupero urbanistico degli ambiti urbani denominati Ex direzionale pubblico Via Beethoven (il "palazzo degli specchi"), l'ex MOF di corso Isonzo, l'area della Darsena, l'ex palazzina AMGA-AGEA di via Bologna e l'"Area Stazione Ferroviaria e Grattacielo" Da fine anno 2016 è posta in liquidazione.

PARAMETRO	VALORE
Percentuale di consolidamento	100 %
Spesa di personale - anno 2016	€ 15.230
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2014-2016)	/

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 2016	€ 4.141.089
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2014-2016)	/

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	73,68 %
Spesa di personale - anno 2016	/
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2014-2016)	/

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 2016	€ 10.078.619
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2014-2016)	/

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	100 %
Spesa di personale - anno 2016	€ 1.285.323
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2014-2016)	/

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 2016	€ 574.844
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2014-2016)	/

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	98,53 %
Spesa di personale - anno 2016	€ 4.759.215
Perdite ripianate nell'ultimo triennio (2014-2016)	€ 132.535 Perdita dell'esercizio 2015 ripianata nell'anno di gestione 2016

4. LA METODOLOGIA ADOTTATA

Il consolidamento dei bilanci permette di redigere un “bilancio aggregato” che espone la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico di un gruppo 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” in quanto le società/enti rientranti nel “perimetro di consolidamento” sono tutte controllate dall’ente stesso (come già evidenziato nei paragrafi precedenti).

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.

4.2 - 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 e le Fondazioni Teatro Comunale e Ferrara Arte;
- *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.

A seguito dell'approvazione dei bilanci consuntivi 2016 delle singole società/enti, avvenuti nel periodo aprile-giugno 2017, 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.

4.3 – I criteri metodologici adottati

Vista la complessità nell'effettuare il raccordo tra i diversi prospetti contabili, al fine di procedere al consolidamento, occorre esplicitare alcuni criteri metodologici adottati dalla Capogruppo, che tuttavia non influiscono sui principi di chiarezza e veridicità con cui è rappresentato il bilancio consolidato.

- 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 da 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;
- Come primo anno di redazione del bilancio "di gruppo", si è ritenuto opportuno non indicare nelle voci di attivo e passivo dello Stato patrimoniale i valori consolidati dell'esercizio precedente 2015, in quanto l'adozione della contabilità economico-patrimoniale non era ancora entrata in vigore per la capogruppo e l'Istituzione secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011;

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.

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 del gruppo. 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 2016, in base agli ultimi bilanci di esercizio approvati dalle società (ovvero al 31/12/2015).

Il consolidamento della corrispondente frazione di patrimonio netto delle società fa riferimento ai valori risultanti al 31/12/2016. 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 2016 rispetto al 2015 (come invece valorizzato nell'Attivo patrimoniale). Tale operazione è stata effettuata per le partecipazioni in Holding Ferrara Servizi Srl, Ferrara Tua Srl, Ferrara Immobiliare Spa, Acosea Impianti Srl, AFM Farmacie Comunali Srl, Amsef Srl e ASP Centro Servizi alla Persona.

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.

Tra gli enti in consolidamento del Comune di Ferrara, rientrano l'Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie e le Fondazioni "Teatro Comunale" e "Ferrara Arte", tutti detenuti al 100%. Tali enti non sono stati valorizzati nell'attivo dello Stato patrimoniale del Comune di Ferrara, in quanto l'Istituzione è organismo strumentale del Comune e le Fondazioni, invece, non costituiscono valore di partecipazione in quanto in caso di loro scioglimento il patrimonio verrà devoluto a terzi. .

L'Istituzione per i Servizi Educativi [...] è un organismo strumentale dell'ente locale per l'esercizio di servizi sociali, dotato di autonomia gestionale, in ottemperanza all'art. 114 del Testo Unico degli Enti Locali (D.Lgs. 267/2000). L'Istituzione non detiene un fondo di dotazione e il suo patrimonio netto è costituito unicamente dai risultati di esercizio conseguiti negli anni di attività. Tra le operazioni di rettifica di valorizzazione delle partecipazioni, si è quindi provveduto a rettificare le singole voci di patrimonio netto consolidato, inscrevendo poi tale valore tra le riserve, non trovando valorizzazione nell'attivo dello stato patrimoniale.

Per la Fondazione Teatro Comunale e la Fondazione Ferrara Arte invece, si è provveduto a costituire una “*Riserva per patrimoni da devolvere*” in quanto si tratta di un maggior valore di patrimonio netto che non trova riscontro tra le attività dello stato patrimoniale.

Pertanto, in sintesi, nello Stato Patrimoniale - Passivo si è provveduto ad iscrivere

- <i>Riserva da Consolidamento</i>	€	174.650
- <i>Riserva Istituzione Servizi Scolastici</i>	€	1.827.266
- <i>Riserva per patrimoni da devolvere delle Fondazioni</i>	€	1.510.279

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 e l’Istituzione per i Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie hanno proceduto ad approvare e consolidare il proprio consuntivo.

Per quanto riguarda il consolidamento dei prospetti di stato patrimoniale e conto economico, , si è proceduto a dare evidenza delle operazioni infragruppo tra il Comune di Ferrara e l’Istituzione al fine di procedere alle opportune rettifiche di consolidamento.

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 “contropartito” 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 “contropartito” 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 “sopravvalutare” le singole voci.

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA		ISTITUZIONE PER I SERVIZI EDUCATIVI		DIFF	NOTE
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO		
Spese per il personale	/	/	10.078.619,00	C11 4 c - Altri Crediti - altri		La partecipata espone le spese per il personale a soli scopi rappresentativi. Trattandosi, però, di un costo di competenza del Comune e sostenuto dal Comune stesso, il bilancio della partecipata deve essere depurato dai relativi costi, ricavi, debiti e crediti.
	/	/	10.078.619,00	D5 d - Altri Debiti - altri		
	/	/	10.078.619,00	A3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti		
	/	/	10.078.619,00	B13 - Personale		
Spese generali	/	/	2.083.934,00	C11 4 c - Altri Crediti - altri		La partecipata espone le spese generali a soli scopi rappresentativi. Trattandosi, però, di un costo di competenza del Comune e sostenuto dal Comune stesso, il bilancio della partecipata deve essere depurato dai relativi costi, ricavi, debiti e crediti.
	/	/	2.083.934,00	D5 d - Altri Debiti - altri		
	/	/	2.083.934,00	A3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti		
	/	/	2.083.934,00	B10 - Prestazioni di servizi		
Contributo per spese di funzionamento	1.815.000,00	D 4 b - Debiti per Trasferimenti e Contributi verso altre Amministrazioni Pubbliche	1.815.000,00	C11 2 a - Crediti per Trasferimenti e Contributi verso Amministrazioni Pubbliche		
	4.915.000,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	4.915.000,00	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti		
Contributo per spese di manutenzione	100.000,00	D 4 b - Debiti per Trasferimenti e Contributi verso altre Amministrazioni Pubbliche	100.000,00	C11 2 a - Crediti per Trasferimenti e Contributi verso Amministrazioni Pubbliche		
	63.000,00	D 2 - Risconti attivi	63.000,00	E II 3 - Altri risconti passivi		
	63.000,00	D 2 - Risconti attivi				Il Comune di Ferrara ha registrato un Risconto attivo a rettifica del Costo effettivamente sostenuti pari al totale complessivo di € 100.000,00.
	37.000,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	37.000,00	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti		
Contributo per progetto ExtraScuola	20.000,00	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti	20.000,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti		
Rimborsio per rette incassate su ruoli coattivi	347,00	D 5 d - Altri Debiti - altri	347,00	C11 2 a - Crediti per Trasferimenti e Contributi verso Amministrazioni Pubbliche		
Ripartizione risorse fondo sociale regionale	300.960,00	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti	/	/		Il Comune riceve i fondi dalla Regione per poi trasferirli alla partecipata. La partecipata registra tali fondi come ricevuti dalla Regione e non dal Comune, ragione per cui i relativi ricavi sono stati eliminati dal bilancio del Comune e non della partecipata.
	300.960,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	/	/		
Trasferimento per interventi a sostegno minori disabili	80.000,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	80.000,00	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti		
TOT.RETTIFICHE C.E.	5.075.000,00		5.012.000,00		63.000,00	
TOT. RETTIFICHE S.P.	1.789.347,00		1.852.347,00		-63.000,00	

5.2.2 - Società afferenti al Gruppo Holding Ferrara Servizi Srl

Si riportano, di seguito, i dettagli delle rettifiche infragrupo 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	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	
Fitto locali uso uffici Via M. Maverina	13.083,00	E1 - Ratei passivi	13.083,00	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
	157.000,00	B 11 - Utilizzo beni di terzi	157.000,00	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Distribuzione utile esercizio 2015	1.200.000,00	C 19 a - Proventi finanziari - da società controllate	1.200.000,00	A II a - Riserve - da risultato economico di esercizi precedenti	
Riaddebito imposta di registro locazione via M. Maverina	785,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	785,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
IMU	8.322,00	A 1 - Proventi da tributi	8.322,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
TOT.RETTIFICHE C.E.	1.052.107,00		-147.893,00		1.200.000,00
TOT. RETTIFICHE S.P.	13.083,00		-1.186.917,00		1.200.000,00

b) v/AFM Farmacie Comunali Ferrara Srl

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA		AFM FARMACIE COMUNALI SRL		DIFF
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	
Canone esercizio gestione AFM - anno 2016	593.047	C II 3 - Crediti verso utenti e clienti	593.047	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	
	593.047	A 4 b - Ricavi della vendita di beni	593.047	B 11 - Utilizzo di beni di terzi	
Distribuzione utile di esercizio AFM - 2015	50.000	C II 4 c - Altri Crediti - altri	50.000	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	
	50.000	C 19 a - Proventi finanziari da società controllate	50.000	A II a - Patrimonio netto - risultato da esercizi precedenti	
Canone esercizio gestione AFM - anno 2015	493.620	C II 3 - Crediti verso utenti e clienti	493.620	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	
Affitto Portamare	7.770	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	7.770	B 11 - Utilizzo di beni di terzi	
Acquisto prodotti farmaceutici primo soccorso	313	B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	313	A 4 b - Ricavi della vendita di beni	
TARI 2016	25.076	A 1 - Proventi da tributi	25.076	B 18 - Oneri diversi di gestione	
IMU 2016	28.836	A 1 - Proventi da tributi	28.836	B 18 - Oneri diversi di gestione	
CIL (Comunicazione Inizio Lavori) in sanatoria Viale Krasnodar	3.000	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.000	B 18 - Oneri diversi di gestione	
Diritti di segreteria per CIL Krasnodar	300	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	300	B 18 - Oneri diversi di gestione	
TOT.RETTIFICHE C.E.	707.715,22		657.715,22		50.000,00
TOT. RETTIFICHE S.P.	1.136.666,92		1.186.666,92		-50.000,00

c) v/Acosea Impianti Srl

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA		ACOSEA IMPIANTI SRL		DIFF
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	
Rimborso emolumenti personale comandato - Ing. Bonzi Angelo	83.443,00	C II 4 c - Altri crediti - altri	83.443,00	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	
	83.443,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	83.443,00	B 10 - Prestazioni di servizi	
COSAP	43.507,00	A 1 - Proventi da tributi	43.507,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
IMU	1.223,00	A 1 - Proventi da tributi	1.223,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
TOT.RETTIFICHE C.E.	128.173,00		128.173,00		0,00
TOT. RETTIFICHE S.P.	83.443,00		83.443,00		0,00

d) v/Amsef Srl

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA		AMSEF SRL		DIFF
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	
Corone per commemorazione	120,00	B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	120,00	A 4 b - Ricavi della vendita di beni	
Comodato d'uso oneroso via F. Mortara	80.000,00	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.000,00	B 11 - Utilizzo beni di terzi	
ICA	2.280,00	A 1 - Proventi da tributi	2.280,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
TARI	8.947,00	A 1 - Proventi da tributi	8.947,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
IMU	2.211,00	A 1 - Proventi da tributi	2.211,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
ZTL	190,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	190,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
TOT.RETTIFICHE C.E.	93.508,00		93.508,00		0,00
TOT. RETTIFICHE S.P.					0,00

e) Ferrara Immobiliare SpA - STU

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA		FERRARA IMMOBILIARE SPA - STU		DIFF
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	
Contratto di servizio	/	/	/	/	
	30.000,00	B 10 - Prestazioni di servizi	30.000,00	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
TOT.RETTIFICHE C.E.	30.000,00		30.000,00		0,00
TOT.RETTIFICHE S.P.					0,00

f) v/Ferrara Tua Srl

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA		FERRARA TUA SRL		DIFF
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	
Contratto di servizio Verde Pubblico	341.940,00	D 2 - Debiti verso fornitori	341.940,00	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
	1.957.377,00	B 10 - Prestazioni di servizi	1.957.377,00	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Contratto di servizio Disinfezione e Disinfestazione	26.990,00	D 2 - Debiti verso fornitori	26.990,00	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
	323.875,00	B 10 - Prestazioni di servizi	323.875,00	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Contratto di servizio Disinfezione e Disinfestazione - seggi elettorali	2.450,00	B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.450,00	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Progetto segnaletica stradale "Ridisegno arredo urbano"	8.197,00	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi - altri soggetti	8.197,00	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
	8.197,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	8.197,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	
Servizi per indigenti	3.032,00	D 5 d - Altri Debiti - altri	3.032,00	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
	12.008,00	B 10 - Prestazioni di servizi	12.008,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	
Cauzioni a garanzia di contratti di concessione	13.239,00	D 5 d - Altri Debiti - altri	13.239,00	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	
Contratto di servizio camera mortuaria	46.107,00	B 10 - Prestazioni di servizi	46.107,00	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	
Interventi effettuati per eventi atmosferici avversi	38.000,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	38.000,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	
Contratto di servizio per la gestione dei servizi cimiteriali	81.967,00	B 10 - Prestazioni di servizi	81.967,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	
Contratto di servizio per gestione sosta	173.566,00	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	173.566,00	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	
	821.715,00	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	821.715,00	B 11 - Utilizzo beni di terzi	
Riscaldamento uffici via Kennedy	3.117,00	C II 4 b - Altri crediti - per attività svolta per c/terzi	3.117,00	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	
Affitto palazzina Kennedy	26.284,00	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.284,00	B 11 - Utilizzo beni di terzi	
TARI, IMU, passi carrai (ICA), varie	93.133,00	A 1 - Proventi da tributi	93.133,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
ZTL	1.148,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.148,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
Spese registrazione contratto affitto Kennedy	448,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	448,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
Sanzioni ritardato pagamento imposta di registrazione contratto di affitto Kennedy	750,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	750,00	B 18 - Oneri diversi di gestione	
TOT.RETTIFICHE C.E.	1.526.503,00		1.526.503,00		0,00
TOT.RETTIFICHE S.P.	216.715,00		216.715,00		0,00

5.2.3 - Fondazione Teatro Comunale

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA		FONDAZIONE TEATRO COMUNALE		DIFF	NOTE
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO		
Rimborso emolumenti personale	40.789,00	CII 4 c - Altri Crediti - altri	40.789,00	D 5 d - Altri Debiti - altri		
	40.789,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	40.789,00	B 10 - Prestazioni di servizi		
Recupero spese telefoniche	4.441,00	CII 4 c - Altri Crediti - altri	4.441,00	D 5 d - Altri Debiti - altri		
	4.441,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	4.441,00	B 10 - Prestazioni di servizi		
Trasferimento alla Fondazione Teatro Comunale per il suo funzionamento	262.950,00	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	262.950,00	C II 4 c - Altri Crediti - altri		
	22.410,00	D 2 - Risconti attivi	22.410,00	E II 3 - Altri risconti passivi		
	22.410,00	D 2 - Risconti attivi				Il Comune di Ferrara ha registrato un Risconto attivo a rettifica del Costo effettivamente sostenuto pari al totale complessivo di € 1.497.200,00
	22.410,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti				
	1.474.790,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	1.474.790,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		
Diritti di affissione	429,00	E II 3 - Altri risconti passivi	429,00	D 2 - Risconti attivi		
	429,00	E II 3 - Altri risconti passivi				Il Comune di Ferrara ha registrato un Risconto passivo a rettifica del Provento effettivamente rilevato pari al totale complessivo di € 3.799,00
	429,00	A 1 - Proventi da tributi				
	3.370,00	A 1 - Proventi da tributi	3.370,00	B 10 - Prestazioni di servizi		
Concessione permesso in deroga autorizzazione auto carri	120,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	120,00	B 18 - Oneri diversi di gestione		
TOT.RETTIFICHE C.E.	1.448.051,00		1.426.070,00		21.981,00	
TOT.RETTIFICHE S.P.	173.758,00		195.739,00		-21.981,00	

5.2.4 - Fondazione Ferrara Arte

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA		FONDAZIONE FERRARA ARTE		DIFF	NOTE
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO		
Vendita cataloghi e merci	259,00	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	259,00	D 2 - Debiti verso fornitori	-	
	2.445,00	A 4 b - Ricavi della vendita di beni	2.445,00	B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	
Contratti estimatori per il bookshop del Museo della Cattedrale	1.706,00	D 5 d - Altri Debiti - altri	1.706,00	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti		
	3.258,00	B 10 - Prestazioni di servizi	3.258,00	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		
Contributo per il miglioramento dell'offerta del turismo nell'area urbana del centro storico e dei servizi di informazione turistica web based	12.295,00	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi - altri soggetti	12.295,00	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti		
	12.295,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	12.295,00	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		
Contributo per la mostra "Orlando Furioso"	188.000,00	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi - altri soggetti	188.000,00	C II 4 c - Altri crediti - altri	-	
	188.000,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	188.000,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	-	
Contributo per la mostra "Orlando Furioso"	345.000,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	345.000,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		
Diritti di affissione	274,00	E II 3 - Altri risconti passivi	274,00	D 2 - Risconti attivi		
	274,00	E II 3 - Altri risconti passivi				Il Comune di Ferrara ha registrato un Risconto passivo a rettifica del Provento effettivamente rilevato pari al totale complessivo di € 1.710,00
	274,00	A 1 - Proventi da tributi				
	1.436,00	A 1 - Proventi da tributi	1.436,00	B 10 - Prestazioni di servizi		
Cessione gratuita di cataloghi	/	/	1.695,00	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		
	/	/	1.695,00	B 18 - Oneri diversi di gestione		
Adeguamento e messa in sicurezza del percorso museale	81.786,00	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	81.786,00	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		
TOT.RETTIFICHE C.E.	626.184,00		626.458,00		-274,00	
TOT.RETTIFICHE S.P.	202.290,00		202.016,00		274,00	

5.2.5 - ASP Centro Servizi alla Persona di Ferrara

OPERAZIONE	COMUNE DI FERRARA		ASP CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA		DIFF.	NOTE
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO		
TARI 2016	16.877	A 1 - Proventi da tributi	16.877	B 18 - Oneri diversi di gestione		
IMU 2016	83.039	A 1 - Proventi da tributi	83.039	B 18 - Oneri diversi di gestione		
Imposte di registro	677	A 8 - Altri Ricavi e proventi diversi	677	B 18 - Oneri diversi di gestione		
Bolli passivi	210	A 8 - Altri Ricavi e proventi diversi	210	B 18 - Oneri diversi di gestione		
Contributo per la gestione del servizio - anno 2016	7.698.342	B 10 - Prestazioni di servizi	7.698.342	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti		
Gestione camera mortuaria 2014-2015	123.957	B 10 - Prestazioni di servizi	123.957	A 8 - Altri Ricavi e proventi diversi		Il reale maggior costo sostenuto nell'anno 2016 dal Comune di Ferrara pari a € 84.266 rimane a carico del bilancio del Comune (per ASP è un ricavo di competenza 2015, per il Comune, invece, si tratta di una somma "riaccertata" sull'anno 2016 dagli esercizi precedenti)
Ripiano perdita esercizio 2015	132.535	B 12 a - Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	132.535	A II a - Risultato economico da esercizi precedenti	132.535	Trasferimento erogato ad ASP a ripiano della perdita d'esercizio 2015. ASP ha registrato come decremento del risultato negativo esercizi precedenti
Contributi diversi per l'attuazione di progettualità a carattere sociale	1.039.734	B 12 a - Trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti	1.039.734	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - trasferimenti correnti		Il reale maggior costo sostenuto nell'anno 2016 dal Comune di Ferrara pari a € 935.163 rimane a carico del bilancio del Comune (per ASP si tratta di ricavi di competenza degli anni precedenti; per il Comune, invece, si tratta di una somma impegnata e "riaccertata" sull'anno 2016)
	1.291.024	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche	1.215.978	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	75.046	La differenza pari a € 75.046,09 è determinata da maggiori residui mantenuti a bilancio per progetti avviati nel 2016 e che proseguiranno nel 2017 (€ 63.716,39) e per € 11.329,70 da minori spese effettive rendicontate da ASP rispetto al preventivo mantenuto a residuo
TOT. RETTIFICHE C.E.	8.893.765,28		8.761.230		132.535	
TOT. RETTIFICHE S.P.	1.291.024,47		1.083.443		207.582	La differenza è costituita da € 132.535 di ripiano perdita e da € 75.046 per non perfetta coincidenza debiti e crediti

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 Srl", 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 intercorse nell'anno 2016 tra le società rientranti nel gruppo Holding Ferrara Servizi Srl e le altre aziende/istituzioni/fondazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento dell'amministrazione comunale:

OPERAZIONE	ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI		A.F.M. FARMACIE COMUNALI SRL	
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
Acquisto beni	187	D2 Debiti verso fornitori	187	C II 3 - Crediti verso utenti e clienti
	357	B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	357	A 4 b - Ricavi della vendita di beni
Contributo attività Estate Bambini	30.000	B 12 a - Trasferimenti correnti	30.000	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi

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	301	B 10 - prestazioni di servizio	301	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi
	301	D 2 - Debiti verso fornitori	301	C II 3 - Crediti verso utenti e clienti

OPERAZIONE	FONDAZIONE FERRARA ARTE		AMSEF SRL	
	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO	IMPORTO	VOCE DI BILANCIO
Vendita / Acquisto di beni	223	B 10 - prestazioni di servizio	223	A 4 b - Ricavi della vendita di beni

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	C II 4 c - Altri Crediti - altri	14.103	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	271	B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	271	A 4 b - Ricavi della vendita di beni

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. 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	1,47%

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 dà 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	CONSOLIDATO	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	329.575.590	329.575.590
II	Riserve		-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	68.791.224	66.955.622 - 1.835.602
b	<i>da capitale</i>		-
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.042.984	2.042.984 -
III	Risultato economico dell'esercizio	11.300.769	13.136.371 1.835.602
	<i>Comune - rettifiche risultato dell'esercizio per contabilizzazione risconti</i>		84.707 84.707
	Riserva da consolidamento		174.650 174.650
	Riserva Istituzione non valorizzata nella partecipazione		1.827.266 1.827.266
	Riserve per patrimoni da devolvere		1.510.279 1.510.279
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	411.710.568	415.307.470 3.596.902
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		11.147.030
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		159.047
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		11.306.077
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		411.710.568	426.613.547

La variazione positiva di € 3.596.903 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)	€	84.707
-	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 31/12/2015	€	174.650
-	Incremento del valore del Patrimonio netto dell'Istituzione Servizi Educativi	€	1.827.266
-	Incremento del valore del Patrimonio netto della Fondazione Teatro Comunale e Fondazione Ferrara Arte	€	1.510.279
	TOTALE	€	3.596.902

5.6 – I Fondi rischi ed oneri

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 31.12.2016, così come approvato nel Rendiconto Consuntivo con delibera Prot. 33378. del 28.04.2016.

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	12.921.570,68
Accantonamento flussi finanziari negativi su strumenti finanziari derivati	5.633.068,58
Accantonamenti fondo rischi cause legali	1.869.781,17
Accantonamento interessi di mora su flussi finanziari negativi da strumenti derivati	571.083,68
Accantonamento indennità fine mandato del sindaco	16.105,20
Accantonamento cause legali in corso	71.345,86
Accantonamento assicurazioni: franchigie e regol.premi	308.664,61
Accantonamento perdite partecipate – art. 1 co. 550 L. 147/13	1.578,90
Accantonamento per fondo rinnovi contrattuali	1.873.456,00
Accantonamento fondo rischi vari	3.146.494,13
Accantonamento per obblighi di legge	803.188,73
Accantonamento per svalutazione società in liquidazione	91.073,46

Totale Fondi rischi ed oneri

27.781.923,25

In particolare si rileva che per quanto concerne lo strumento finanziario derivato in essere, 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 2016 le somme complessive di €. 5.633.068,58. Questi accantonamenti di avanzo (contabilità finanziaria, si sono tradotti in accantonamenti a Fondo Rischi in contabilità economico-patrimoniale.

Il Totale della Voce B – Stato Patrimoniale Passivo degli enti in consolidamento risulta pari a € 32.595.203 ed è così composto:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	COMUNE DI FERRARA	ISTITUZIONE SCOLASTICA	ASP	FONDAZIONE TEATRO	FONDAZIONE FERRARA ARTE	GRUPPO HFS	SOMMA COMPLESSIVA
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
Per trattamento di quiescenza							-
Per imposte						1.320	1.320
Altri	27.781.923	796.849	664.313	263.461	52.048	3.035.289	32.593.883
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	27.781.923	796.849	664.313	263.461	52.048	3.036.609	32.595.203

6. I PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CONSOLIDATI

a) - Stato Patrimoniale

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2016	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	4.456		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	112.475		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	62.386		BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	5.409.664		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.588.981			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali				
1.1	Terreni	24.221.957			
1.2	Fabbricati	33.104.917			
1.3	Infrastrutture	117.608.675			
1.9	Altri beni demaniali	66.125.282			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	45.234.059		BII1	BII1
2.2	a di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	83.368.050			
2.3	a di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	2.632.641		BII2	BII2
2.4	a di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	730.737		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	297.982			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	320.618			
2.7	Mobili e arredi	821.051			
2.8	Infrastrutture	1.552.363			
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	66.158.015			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.612.749		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	454.789.096			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	56.427.618		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	15.683.257			
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	149.316		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	14.627		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	72.274.818			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	532.652.895			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	2.763.078		CI	CI
	Totale	2.763.078			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	22.303.181			
c	Crediti da Fondi perequativi	3.444.130			
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	12.512.207			
a	imprese controllate			CI13	CI12
b	imprese partecipate				CI13
d	verso altri soggetti	169.335			
3	Verso clienti ed utenti	14.996.931		CI1	CI1
4	Altri Crediti			CI5	CI5
a	verso l'erario	635.643			
b	per attività svolta per c/terzi	981.478			
c	altri	8.829.385			
	Totale crediti	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				
a	Istituto tesoriere	44.844.539			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	6.276.872		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	191.197		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	51.312.608			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	117.947.979			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	39.237		D	D
2	Risconti attivi	713.566		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	752.803			
	TOTALE DELL'ATTIVO	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)		Anno 2016	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	340.155.449		AI	AI
II	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	66.955.622		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	4.079.366		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.042.984			
III	Risultato economico dell'esercizio	13.380.125		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		426.613.546			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		11.147.030			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		159.047			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		11.306.077			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		426.613.546			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	1.320		B2	B2
3	altri	32.502.810		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		32.504.130			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		2.915.281		C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	25.456.415		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	26.411.685		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	73.390.358		D5	
2	Debiti verso fornitori	28.127.440		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	803.911			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	390.650		D10	D9
e	altri soggetti	2.372.396			
5	altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	7.059.489			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.127.616			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>				
TOTALE DEBITI (D)		186.781.831			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		176.851		E	E
Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	192.696			
b	<i>da altri soggetti</i>	46.287			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	2.123.052			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.538.886			
TOTALE DEL PASSIVO		651.353.675			
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) beni di terzi in uso					
3) beni dati in uso a terzi					
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) garanzie prestate a imprese controllate					
6) garanzie prestate a imprese partecipate					
7) garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

b) Conto Economico

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2016	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	86.381.056			
2	Proventi da fondi perequativi	31.151.829			
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	22.979.189			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.154.840			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.837.323			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	20.379.474			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	25.753.736			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	11.606		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	410.445		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.880.294		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		207.939.790			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.664.966		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	88.361.050		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.144.391		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.371.711			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	68.882			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.480.466			
13	Personale	58.921.624		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	561.846		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.590.703		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	60.000		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 88.497		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	3.413.359		B12	B12
17	Altri accantonamenti	9.362.902		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.424.611		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		191.338.014			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		16.601.776			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	118.208			
c	<i>da altri soggetti</i>	2.181.179			
20	Altri proventi finanziari	104.288		C16	C16
Totale proventi finanziari		2.403.675			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.831.184			
Totale oneri finanziari		2.831.185			
totale (C)		427.510			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	100.319		D19	D19
totale (D)		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>	937.996			
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.295.060			E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	353.427			E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	41.653			
totale proventi		4.628.136			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	414.862		E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.502.399			E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	599.158			E21d
d					
totale oneri		3.516.419			
Totale (E) (E20-E21)		1.111.717			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		17.185.664			
26	Imposte (*)	3.380.292		22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		13.805.372		23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	159.047			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.