

COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

ATTI DEL CONSIGLIO COMUNALE

Seduta del giorno 07/11/2022

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE n. 2022 - 108

Convocato il Consiglio Comunale, a termini di legge, in seduta di I invito si sono oggi riuniti, presso l'aula consiliare della Residenza Municipale, alle ore **15:00** con la presidenza del Signor Lorenzo Poltronieri, Presidente del Consiglio Comunale, i Signori Consiglieri appresso indicati, assistiti dal Vice Segretario Generale, dott. Francesco Paparella.

CONSIGLIERI:

1	FABBRI ALAN	P	18	MANTOVANI TOMMASO	P
2	BARALDI ILARIA	P	19	MARESCA DARIO	P
3	BERTOLASI DAVIDE	P	20	MARESCOTTI DEANNA	P
4	CAPRINI LUCA	P	21	MARTINELLI TURATTI ANDREA	P
5	CARITA' FRANCESCO, TRASPADANO	P	22	MERLI SIMONE	P
6	CAVICCHI GIOVANNI	P	23	MOSSO ALCIDE	P
7	CHIAPPINI ANNA	P	24	PERUFFO PAOLA	P
8	COLAIACOVO FRANCESCO	P	25	PIGNATTI CATIA	A
9	DALL'ACQUA MARIA	A	26	POLTRONIERI LORENZO	P
10	D'ANDREA DILETTA	P	27	SAVINI FRANCESCA	P
11	FELISATTI FABIO	P	28	SOFFRITTI FEDERICO	P
12	FERRARESI ANNA	P	29	SOLAROLI STEFANO	P
13	FERRI CATERINA	P	30	VIGNOLO MAURO	P
14	FRANCHINI STEFANO	P	31	VINCENZI MARCO	P
15	FUSARI ROBERTA	P	32	ZIOSI ANNALENA	A
16	GUERZONI MASSIMILIANO	P	33	ZOCCA BENITO	P
17	MAGNI MAURO	P			

ASSESSORI:

1	TRAVAGLI ANGELA	P	6	MAGGI ANDREA	A
2	GUERRINI MICOL	A	7	KUSIAK DOROTA	P
3	FORNASINI MATTEO	P	8	LODI NICOLA	P
4	BALBONI ALESSANDRO	P	9	GULINELLI MARCO	A
5	COLETTI CRISTINA	P			

SCRUTATORI NOMINATI: MANTOVANI TOMMASO, SAVINI FRANCESCA, SOLAROLI STEFANO

OGGETTO

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI FERRARA RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021.

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI FERRARA RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021.

Il Presidente dà la parola all'Ass. Fornasini, che presenta la pratica in oggetto.

Dichiarata aperta la discussione, si ha l'intervento del Cons. Colaiacovo.

Per la dichiarazione di voto, si hanno gli interventi dei Cons.ri Mantovani e Franchini.

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.147-quater "*Controlli sulle società partecipate non quotate*", comma 4) del T.U.E.L. afferma che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, e successive modificazioni;
- l'art.151 "*Principi generali*", 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;

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 2021, elabora il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economico patrimoniali l'andamento del gruppo locale;

STABILITO CHE:

- con Deliberazione consiliare n.4/114960/2021 del 25.10.2021 è stato approvato il Bilancio Consolidato al 31.12.2020 del Comune di Ferrara;
- con Deliberazione consiliare n. 6/50063/2022 del 16.05.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico del Comune;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 587/2021 del 14.12.2021 e successiva Deliberazione di Giunta Comunale n. 2022 – 442 del 06.09.2022 sono stati approvati ed aggiornati gli elenchi degli enti che, ai sensi degli artt. 11ter – 11quinquies del D. Lgs. 118/2011 e delle indicazioni contenute nel principio contabile applicato (All. 4/4 al D. Lgs. 118/2011), sulla base delle caratteristiche istituzionali, dei rapporti operativi e delle dimensioni contabili al 31.12.2021, risultano da ricomprendere nel “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara” 2021 e di quelli da ricomprendere nel Perimetro di consolidamento 2021 così composti;

□ Elenco degli enti e delle società componenti il **Gruppo Amministrazione Pubblica** del Comune di Ferrara per l'anno 2021:

- Holding Ferrara Servizi S.r.l.
- AMSEF S.r.l.
- Last Service S.r.l. Società consortile
- AFM Farmacie Comunali S.r.l.
- Ferrara Tua S.r.l.
- ACOSEA Impianti S.r.l.
- SIPRO S.p.a.
- Ferrara Fiere Congressi S.r.l.
- Agenzia Mobilità Impianti S.r.l. – AMI S.r.l.
- Lepida S.c.p.a.
- Fondazione Teatro Comunale di Ferrara
- Fondazione Ferrara Arte
- Associazione Ferrara Musica
- ASP - Centro servizi alla persona Ferrara
- Azienda Casa Emilia Romagna – ACER Ferrara
- Fondazione museo nazionale dell'ebraismo italiano e della Shoah
- Fondazione comunità solidale onlus
- Fondazione Costruiamo Futuro Onlus
- Consorzio futuro in ricerca
- Fondazione Emiliano Romagnola vittime dei reati
- Fondazione I.T.S. Territorio, Energia, Costruire
- Destinazione Turistica Romagna
- Fondazione scuola interregionale di polizia locale

□ Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ferrara **oggetto di consolidamento** nel bilancio consolidato 2021:

- Holding Ferrara Servizi S.r.l.
- AMSEF S.r.l.
- AFM Farmacie Comunali S.r.l.
- Ferrara Tua S.r.l.
- ACOSEA Impianti S.r.l.
- Agenzia Mobilità Impianti S.r.l. – AMI S.r.l.
- Lepida S.c.p.a.
- Fondazione Teatro Comunale di Ferrara
- Fondazione Ferrara Arte
- Associazione Ferrara Musica

- ASP - Centro servizi alla persona Ferrara
- Azienda Casa Emilia Romagna – ACER Ferrara
- Consorzio futuro in ricerca
- Destinazione Turistica Romagna

EVIDENZIATO CHE rispetto agli organismi appartenenti al primo elenco, non sono stati ricompresi, nel perimetro di consolidamento per non adozione della contabilità economica o “irrilevanza” dell’impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell’ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell’Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato) i seguenti organismi:

- Last Service S.r.l. Società consortile
- SIPRO S.p.a.
- Ferrara Fiere Congressi S.r.l.
- Fondazione museo nazionale dell'ebraismo italiano e della Shoah
- Fondazione Costruiamo Futuro Onlus
- Fondazione Emiliano Romagnola vittime dei reati
- Fondazione I.T.S. Territorio, Energia, Costruire
- Fondazione scuola interregionale di polizia locale
- Fondazione Comunità solidale onlus

DATO ATTO che il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto del Comune di Ferrara (capogruppo), approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 6/50063/2022 del 16.05.2022, e dai bilanci di esercizio redatti dalle società ed enti inclusi nell’area di consolidamento, approvati dai rispettivi organi e di seguito indicati:

* Holding Ferrara Servizi Srl	Assemblea dei Soci	29.04.2022
* Ferrara Tua Srl	Assemblea dei Soci	29.04.2022
* Acosea Impianti Srl	Assemblea dei Soci	29.04.2022
* AFM Farmacie Comunali Ferrara Srl	Assemblea dei Soci	29.04.2022
* Amsef Srl	Assemblea dei Soci	29.04.2022
* Lepida ScpA	Assemblea dei Soci	16.06.2022
* Agenzia Mobilità Impianti (AMI) Srl	Assemblea dei Soci	29.04.2022
* Consorzio Futuro in Ricerca – CFR	Assemblea dei Soci	02.05.2022
* ASP Centro Servizi alla Persona Ferrara	Assemblea dei Soci	07.06.2022
* ACER Ferrara	Conferenza degli Enti	17.06.2022
* Fondazione Teatro Comunale	Assemblea dei Soci	29.04.2022
* Fondazione Ferrara Arte	Assemblea dei Soci	30.05.2022
* Associazione Ferrara Musica	Assemblea dei Soci	10.06.2022
* Destinazione Turistica Romagna	Assemblea dei Soci	02.05.2022

RICHIAMATI:

- il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, di cui all’allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011, come da ultimo modificato dal DM 01/09/2021;
- il Principio contabile n. 17 dell’Organismo Italiano di Contabilità ad oggetto “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”;

RILEVATO CHE per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Ferrara, sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet dalla Ragioneria Generale dello Stato;

PRESO ATTO dei documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara per l'esercizio 2021, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, in:

- Conto economico e Stato patrimoniale (*Allegato A*)
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (*Allegato B*)

DATO ATTO che nell'Allegato B - Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa" si forniscono informazioni sull'area, sui principi contabili e sulle operazioni di consolidamento;

ATTESO che, a corredo del Bilancio Consolidato viene predisposta la Relazione dell'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 e dell'art. 239, comma 2, lettera d-bis, del D.Lgs. 267/2000;

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 Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Giorgio Bonaldo, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267;

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

DELIBERA

di approvare il Bilancio consolidato del Comune di Ferrara per l'esercizio 2021, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- Conto economico e Stato patrimoniale (*Allegato A*)
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (*Allegato B*);

di precisare che il Responsabile del presente procedimento è il dott. Giorgio Bonaldo Dirigente del Servizio Bilancio e Contabilità;

La votazione, effettuata con sistema elettronico, dà i seguenti risultati accertati con l'assistenza degli scrutatori:

Consiglieri presenti in aula al momento del voto n. 30

Consiglieri votanti n. 28

Voti Favorevoli: n. 18

Consiglieri: FABBRI ALAN, CAPRINI LUCA, CARITA' FRANCESCO, TRASPADANO, CAVICCHI GIOVANNI, D'ANDREA DILETTA, FELISATTI FABIO, FRANCHINI STEFANO, GUERZONI MASSIMILIANO, MAGNI MAURO, MARTINELLI TURATTI ANDREA, MOSSO ALCIDE, PERUFFO PAOLA, POLTRONIERI LORENZO, SAVINI FRANCESCA, SOFFRITTI FEDERICO, SOLAROLI STEFANO, VINCENZI MARCO e ZOCCA BENITO

Voti Contrari: n. 9

Consiglieri: BARALDI ILARIA, CHIAPPINI ANNA, COLAIACOVO FRANCESCO, FERRARESI ANNA, FERRI CATERINA, FUSARI ROBERTA, MARESCA DARIO, MARESCOTTI DEANNA e VIGNOLO MAURO

Astenuti: n. 1

Consiglieri: MANTOVANI TOMMASO

Il Presidente, visto l'esito della votazione, proclama approvata la deliberazione.

Quindi il Presidente propone al Consiglio di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs 18.8.2000, n.267, per la seguente motivazione: al fine della conseguente implementazione della Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) e per dar seguito alle procedure di reclutamento di personale che presuppongono tale adempimento.

Consiglieri votanti n. 28

Voti Favorevoli: n. 18

Consiglieri: FABBRI ALAN, CAPRINI LUCA, CARITA' FRANCESCO, TRASPADANO, CAVICCHI GIOVANNI, D'ANDREA DILETTA, FELISATTI FABIO, FRANCHINI STEFANO, GUERZONI MASSIMILIANO, MAGNI MAURO, MARTINELLI TURATTI ANDREA, MOSSO ALCIDE, PERUFFO PAOLA, POLTRONIERI LORENZO, SAVINI FRANCESCA, SOFFRITTI FEDERICO, SOLAROLI STEFANO, VINCENZI MARCO, ZOCCA BENITO

Voti Contrari: n. 9

Consiglieri: BARALDI ILARIA, CHIAPPINI ANNA, COLAIACOVO FRANCESCO, FERRARESI ANNA, FERRI CATERINA, FUSARI ROBERTA, MARESCA DARIO, MARESCOTTI DEANNA, VIGNOLO MAURO

Astenuti: n. 1

Consiglieri: MANTOVANI TOMMASO

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

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE Lorenzo Poltronieri	IL VICE SEGRETARIO GENERALE dott. Francesco Paparella
--	---

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2021	31.12.2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	54.899.395,49	52.580.679,00		
2	Proventi da fondi perequativi	27.636.141,75	27.569.116,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	37.743.867,50	52.099.491,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	37.352.361,74	42.291.991,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	60,50	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	391.445,26	9.807.500,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	60.389.130,95	54.921.782,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.842.501,78	5.732.072,00		
b	Ricavi della vendita di beni	20.213.266,81	19.237.596,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	29.333.362,36	29.952.114,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	40.124,23	40.370,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	904,17	63,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	360.084,00	354.400,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	17.162.974,99	12.218.491,00	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		198.152.374,62	199.703.652,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.416.101,91	14.814.511,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	81.061.975,73	69.026.059,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.581.888,18	1.362.165,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	16.869.286,27	10.414.769,00		
a	Trasferimenti correnti	16.481.194,45	9.694.561,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	34.713,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	388.091,82	685.495,00		
13	Personale	55.019.597,31	57.624.607,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.559.134,24	12.873.221,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	696.629,68	656.042,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	11.565.252,63	11.751.511,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	160.938,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	297.251,93	304.730,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	172.254,99	41.797,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	926.647,83	4.444.272,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.432.944,43	4.341.903,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.012.629,77	3.264.712,00	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		190.052.460,66	178.208.016,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		8.099.913,96	21.495.636,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	2.810.084,72	2.554.596,00	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	144.199,52	131.064,00		
c	da altri soggetti	2.665.885,20	2.423.532,00		
20	Altri proventi finanziari	76.178,61	101.777,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.886.263,33	2.656.373,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.837.071,72	1.999.627,00	C17	C17
a	Interessi passivi	1.800.796,75	1.751.880,00		
b	Altri oneri finanziari	36.274,97	247.747,00		
Totale oneri finanziari		1.837.071,72	1.999.627,00		
Totale (C)		1.049.191,61	656.746,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	1.024.574,86	1.688.316,00	D18	D18
23	Svalutazioni	15.275,54	412.212,00	D19	D19
Totale (D)		1.009.299,32	1.276.104,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	1.000.000,00	761.626,00	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	163.038,38	14.036,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.694.340,21	17.614.896,00		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	3.030,00	2.500,00		E20c
d	Altri proventi straordinari	18.239,20	271.292,00		
Totale proventi		5.878.647,79	18.664.350,00		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.992.812,38	4.296.441,00		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
c	Altri oneri straordinari	143.054,58	65.546,00		E21d
d					
Totale oneri		7.135.866,96	4.361.987,00		
Totale (E) (E20-E21)		- 1.257.219,17	14.302.363,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		8.901.185,72	37.730.849,00		
26	Imposte	2.685.388,74	3.118.621,00	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		6.215.796,98	34.612.228,00	23	23
29	Risultato dell'esercizio di Gruppo	9.321.862,54	34.441.328,00		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 3.106.065,56	170.900,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2021	31.12.2020	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	267.985,00	285.485,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	267.985,00	285.485,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	1.111,60	485,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	318.910,10	347.538,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	52.524,51	73.595,00	BI4	BI4
5	avviamento	25,85	30,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.808,64	3.380,00	BI6	BI6
9	altre	6.447.777,25	6.515.458,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.827.157,95	6.940.486,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	244.519.272,14	308.018.351,00		
1.1	Terreni	27.230.559,02	27.163.413,00		
1.2	Fabbricati	45.383.278,29	42.872.074,00		
1.3	Infrastrutture	171.578.425,14	172.178.329,00		
1.9	Altri beni demaniali	327.009,69	65.804.535,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	273.844.672,26	212.129.995,00		
2.1	Terreni	69.180.876,32	73.374.511,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	65.011.028,37	63.178.791,00		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	66.196.742,31	3.398.053,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.811.017,40	1.376.524,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	464.735,44	581.032,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	453.933,15	337.668,00		
2.7	Mobili e arredi	2.864.622,18	2.634.388,00		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	67.861.717,09	67.249.028,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.566.764,36	18.941.323,00	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	546.930.708,76	539.089.669,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	56.498.597,87	97.685.874,00	BI111	BI111
a	imprese controllate	-	41.236.266,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	7.307.094,86	7.257.156,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	49.191.503,01	49.192.452,00		
2	Crediti verso	513.776,44	108.109,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	513.776,44	108.109,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	1.054.887,37	1.458.116,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	58.067.261,68	99.252.099,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	611.825.128,39	645.282.254,00		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale	2.524.305,08	5.970.925,00	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	9.718.564,36	20.079.067,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	8.888.590,17	18.975.046,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	829.974,19	1.104.021,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	20.633.827,70	17.723.087,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	19.996.641,17	16.319.127,00		
b	imprese controllate	10.154,57	-		CI12
c	imprese partecipate	150.000,00	-	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	477.031,96	1.403.960,00		
3	Verso clienti ed utenti	9.763.822,91	18.208.208,00	CI11	CI11
4	Altri Crediti	19.532.529,88	19.859.216,00	CI15	CI15
a	verso l'erario	1.572.404,22	434.419,00		
b	per attività svolta per c/terzi	715.600,90	1.540.836,00		
c	altri	17.244.524,76	17.883.961,00		
	Totale crediti	59.648.744,85	75.869.578,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2021	31.12.2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	1.464.125,48	1.118.920,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.464.125,48	1.118.920,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	70.582.568,64	67.168.954,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	70.582.568,64	66.230.583,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	938.371,00		
2	Altri depositi bancari e postali	17.172.220,09	13.369.947,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	329.667,57	158.394,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	88.084.456,30	80.697.295,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	151.721.631,71	163.656.718,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	87.959,45	32.920,00	D	D
2	Risconti attivi	313.669,63	233.858,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	401.629,08	266.778,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	764.216.374,18	809.491.235,00		

(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)		31.12.2021	31.12.2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio Netto di Gruppo					
I	Fondo di dotazione	10.000.000,00	10.000.000,00	AI	AI
II	Riserve	450.540.880,30	457.533.733,00		
b	da capitale	-	4.074.518,00	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	1.140.473,59	9.966.026,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	436.009.045,53	432.313.372,00		
e	altre riserve indisponibili	13.391.361,18	11.179.817,00		
f	altre riserve disponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	9.321.862,54	34.441.328,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	62.717.923,93	81.140.886,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-		
Totale Patrimonio netto di gruppo		532.580.666,77	583.115.947,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	14.112.085,29	10.903.971,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 3.106.065,56	170.900,00		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		11.006.019,73	11.074.871,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		543.586.686,50	594.190.818,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	18.169,72	15.233,00	B1	B1
2	per imposte	83.842,48	83.665,00	B2	B2
3	altri	11.640.133,87	32.529.037,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		11.742.146,07	32.627.935,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.416.104,28	2.619.430,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		2.416.104,28	2.619.430,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	90.001.275,38	97.560.005,00		
a	prestiti obbligazionari	11.807.712,62	14.715.240,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	107,68	-		
c	verso banche e tesoriere	20.735.743,30	24.038.244,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	57.457.711,78	58.806.521,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	36.792.578,71	26.040.631,00	D7	D6
3	Acconti	345,37	1.274,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.126.314,98	5.995.257,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.016.665,19	385.212,00		
c	imprese controllate	-	114,00	D9	D8
d	imprese partecipate	2.251.065,52	1.043.707,00	D10	D9
e	altri soggetti	5.858.584,27	4.566.224,00		
5	altri debiti	41.575.715,53	43.425.095,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	6.190.812,34	7.286.006,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.100.157,66	4.086.734,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	44.093,55	361.910,00		
d	altri	31.240.651,98	31.690.445,00		
TOTALE DEBITI (D)		177.496.229,97	173.022.262,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	270.046,27	822.103,00	E	E
II	Risconti passivi	28.705.161,09	6.208.687,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	24.926.386,44	1.168.483,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	24.431.876,37	650.470,00		
b	da altri soggetti	494.510,07	518.013,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	3.778.774,65	5.040.204,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		28.975.207,36	7.030.790,00		
TOTALE DEL PASSIVO		764.216.374,18	809.491.235,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	30.519.958,71	159.875.996,00		
	2) beni di terzi in uso	101.152.362,44	4.632.497,00		
	3) beni dati in uso a terzi	4.404,95	1.758.181,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	9.000,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	2.282.398,00	2.282.398,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	3.206.560,32	215.338,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		137.165.684,42	168.773.410,00		

(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)

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI FERRARA
BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Indice

Premessa.....	1
1. Finalità del Bilancio consolidato	2
2. Riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi	2
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara.....	6
4. Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara.....	11
5. Il Conto Economico consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica	12
6. Lo Stato Patrimoniale consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica.....	13
7. La composizione delle risultanze.....	15

Premessa

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione riporta i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e si completa della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

1. Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e dei propri organismi partecipati, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 587 del 14.12.2021 e aggiornato con delibera della Giunta comunale n. 442 del 06.09.2022.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Ferrara conduce la propria attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato, secondo quanto previsto anche dagli articoli 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000.

2. Riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi

Dal punto di vista operativo, il bilancio consolidato è stato introdotto nell'ambito della riforma che ha dato corso al processo di armonizzazione contabile. È disciplinato, in particolare, dal D.lgs. 118/2011, artt. 11-bis e seguenti ed allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"; per quanto non specificatamente previsto è fatto rinvio ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Con l'ultimo D.M. 1° settembre 2021 sono stati apportati aggiornamenti al principio contabile applicato del bilancio consolidato ed agli schemi collegati che hanno, in particolare, riguardato il consolidamento con metodo integrale delle partecipazioni totalitarie e la rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il bilancio consolidato rientra ormai tra gli strumenti contabili ordinari per il presidio dell'andamento economico patrimoniale delle pubbliche amministrazioni, nel caso specifico esteso a tutti quegli organismi, anche di natura privatistica, che hanno in essere un rapporto di controllo e committenza con le amministrazioni pubbliche.

Tale funzione è testimoniata anche dai numerosi orientamenti e dalle pronunce che sempre più gli organi di controllo stanno formalizzando in ordine alle corrette procedure di predisposizione e formalizzazione del bilancio di gruppo.

Tra queste si segnala la deliberazione n. 114/2021/PRSE con cui la Corte dei Conti Veneto ha evidenziato l'“importanza della correttezza dei flussi informativi nella BDAP e nelle altre banche dati pubbliche all'uopo sottolineando come, in specie, non si tratta di meri adempimenti a fini statistici in quanto, come pure evidenziato dalla Sezione delle autonomie “tali banche dati – per la realizzazione e la manutenzione delle quali si impiegano ingenti risorse – sono strumenti di monitoraggio e controllo ai fini del coordinamento della finanza pubblica e le informazioni ivi presenti sono alla base delle decisioni di politica finanziaria”. In materia era già intervenuta anche la Corte dei Conti Piemonte, con la deliberazione n. 88/2020/PRSE, che, sottolineando l'indispensabile ruolo coperto dai flussi informativi confluiti nelle banche dati pubbliche e nel riscontrare un erroneo caricamento di dati sulla BDAP, aveva altresì evidenziato la necessità che l'Ente operi “senza ritardo ogni rettifica utile ad assicurare la conformità dei dati inseriti nella BDAP rispetto ai dati contenuti nei documenti di bilancio approvati dall'Organo consiliare”.

Sempre con la deliberazione n. 114/2021/PRSE, la Corte dei Conti Veneto ha altresì richiamato l'attenzione sulle misure sanzionatorie statuite dall'art. 9, co. 1-quinquies del D.L. 113/2016, “che impongono il divieto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, in caso di mancato rispetto dei termini per l'approvazione di determinati documenti contabili”, Nel merito si ricorda che, in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione di una serie di atti contabili, di cui nel caso concreto il bilancio consolidato, ed in caso di mancato invio degli stessi alla BDAP, risulta difatti preclusa la possibilità per l'ente inadempiente di portare a termine delle assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale. La Corte dei Conti Valle d'Aosta, con la pronuncia n. 5/2021/PRSE, ha altresì chiarito che, in caso di tardiva trasmissione dei documenti previsti alla BDAP, costituiscono violazione del divieto di cui all'art. 9, co. 1-quinquies del D.L. 113/2016 anche quelle assunzioni definite precedentemente ma aventi decorrenza del rapporto di lavoro all'interno del periodo di divieto. Come evidenziato dalla Corte dei Conti Emilia Romagna, con delibera n. 2/2022/PRSE, il divieto opera anche nei confronti di “contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della richiamata disposizione”.

È importante sottolineare come le conseguenze delle irregolarità nell'approvazione del bilancio consolidato possano anche determinare ipotesi di danno erariale; nella pronuncia n. 41/2020, la Corte dei Conti Marche aveva rilevato responsabilità nei confronti di dirigenti comunali che avevano posto in essere assunzioni in violazione di quanto previsto all'art. 9, co. 1-quinquies, del D.L. 113/2016, provvedendo a sanzionare gli stessi configurando una fattispecie di danno erariale. Altresì con la Sentenza n. 105/2022, la Corte dei Conti, Sezione Giurisdizionale centrale d'Appello, ha condannato il comportamento di un dirigente che ha provveduto all'assunzione di personale, seppur informato della mancata approvazione del bilancio consolidato entro i termini, in quanto, trattandosi di divieto “assoluto e inderogabile”, tutte “le condotte poste in essere in violazione dello stesso rendono nulli gli atti che ne conseguono”, proseguendo la nullità fino al momento dell'adempimento dell'onere da parte dell'Amministrazione. Secondo la Corte, l'illiceità della condotta del dirigente non può essere scriminata sulla base della “presunta necessità” e assenza

di *“interesse personale”* da parte dello stesso poiché *“il “buon” fine non può giustificare il mezzo adoperato”*.

Dal punto di vista più strettamente procedurale, la Corte dei Conti Valle d’Aosta, nella deliberazione n. 2/2020/FRG, si è espressa sui termini di approvazione del perimetro di consolidamento specificando che *“secondo il principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011 il Bilancio consolidato del Gruppo di un’amministrazione pubblica è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento, individuata dall’Ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell’esercizio a cui si riferisce. Una prima delibera di Giunta ... di individuazione di due elenchi, uno contenente gli Organismi e gli Enti del GAP e uno contenente i predetti soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento, dovrebbe essere approvata entro il 31 dicembre di ogni anno. Tenuto però conto che nel paragrafo 3.1, secondo capoverso del citato principio contabile, vengono consentiti aggiornamenti ai due elenchi menzionati e che, per le verifiche di rilevanza richieste dallo stesso paragrafo 3.1 è opportuno il Rendiconto dell’anno di riferimento, che l’Ente approva entro il 30 aprile, se ne desume la possibilità di adottare delibere di Giunta di aggiornamento degli elenchi GAP e definizione del perimetro di consolidamento anche successive al 30 aprile, nel rispetto, comunque, del termine di approvazione del Bilancio consolidato del 30 settembre di ciascun anno”*. La medesima pronuncia, nell’esaminare alcuni passaggi tecnici del processo di aggregazione dei singoli bilanci nel documento consolidato, ha evidenziato come, pur riconoscendo la possibilità di ammettere, nelle direttive specifiche che ogni ente capogruppo è tenuto ad emanare nei confronti dei propri organismi, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione, ha altresì evidenziato come la stessa facoltà non possa però prescindere dalla ratio del principio di uniformità sostanziale, per la quale l’applicazione di criteri di valutazione uniformi consente di rendere intellegibile e veritiero il bilancio consolidato della Capo Gruppo.

Sempre la Corte dei Conti Valle d’Aosta, con delibera n. 5/2021/PRSE, ha evidenziato come il mancato invio delle comunicazioni inerenti l’inclusione della partecipazione nel perimetro di consolidamento e delle direttive rappresenti *“un’irregolarità che evidenzia un mancato presidio di aspetti di governance necessari quanto doverosi nel rapporto tra Ente capogruppo ed enti partecipati tenuto altresì conto che il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo che ne deve coordinare l’attività”*.

Nel medesimo parere la Corte ha altresì fornito ulteriori indirizzi; in particolare:

- ha sottolineato come risulti essenziale che nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa al bilancio consolidato, ex art. 11-bis, comma 2, lett. a), del D. Lgs. n. 118/2011, siano presenti i contenuti minimi richiesti dal punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011 in quanto l’esaustività e trasparenza dei contenuti richiesti mira *“a fornire, a chiunque ad essa si approcci, un quadro preciso e, soprattutto, comprensibile di quanto posto in essere dall’Ente”*.
- accertando la presenza di difformità nella documentazione inerente il bilancio consolidato di un ente locale, ha altresì ricordato che *“al fine di valutare in concreto se e in che misura gli errori rilevati possano effettivamente inficiare il bilancio consolidato 2018 (ed anche quello del 2019, nell’invarianza dei saldi dovuti che da tali errori derivano), occorre far riferimento al principio di rilevanza, ovvero alla significatività ex se dell’errore, anche in*

rapporto al relativo impatto sul bilancio. Ciò si ricava da quanto riportato al postulato n. 6, dell'allegato 1 al d.lgs. n. 118/2011: Errori, semplificazioni e arrotondamenti sono tecnicamente inevitabili e trovano il loro limite nel concetto di rilevanza; essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari". In tal senso sarà onere dell'ente locale provvedere alla correzione delle incongruenze rilevate "in ossequio ai principi di veridicità, attendibilità e correttezza dei documenti contabili" apportando "rettifiche ai valori errati in sede di approvazione del bilancio consolidato 2020" nonché "dandone atto, in modo dettagliato, esaustivo e intellegibile, nella relativa nota integrativa".

- ha evidenziato come, in caso di differenza di annullamento negativa, *"qualora l'eccedenza negativa non sia riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, è possibile costituire una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "Riserva di consolidamento"*

Ulteriormente, si segnalano pronunce anche in materia di definizione del perimetro di consolidamento. Nel dettaglio, la Corte dei Conti Lazio (Delibera n. 4/2021/PRSE), intervenendo in materia di eccezioni al principio di irrilevanza, ha ricordato che, anche in caso di partecipazioni infinitesimali dell'ente, *"confluiscono nel perimetro del consolidamento le società totalmente partecipate dalla capogruppo e, a prescindere da ogni criterio numerico e da ogni soglia di partecipazione, le società in house e gli enti partecipati destinatari di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo".* In tal senso il principio dell'irrilevanza viene meno nel caso in cui enti e società siano destinatari di affidamento diretto; tale affidamento rileva anche nel caso in cui *"non sia stato effettuato dall'ente locale direttamente, ma da un ente strumentale dallo stesso partecipato (quale poteva configurarsi, ad esempio, un'autorità di ambito territoriale ottimale ai fini dell'affidamento della gestione del servizio idrico integrato), in quanto gli enti strumentali partecipati dagli enti locali rientrano, in base alle norme di cui al paragrafo 2 dell'allegato 4/4, così come modificate dal d.m. 11.8.2017, nel gruppo amministrazione pubblica".*

Sempre in materia di eccezioni all'obbligo di consolidamento, la Corte dei Conti Piemonte (Delibera n. 66/2021/PAR), chiamata ad esprimersi sulla possibilità di ricondurre nell'ambito dell'eccezione all'obbligo di consolidamento per *"impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate"* (paragrafo 3.1 lett. b) dell'allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011) quegli organismi che presentino difformità temporale nei bilanci *"atteso che può apparire eccessivamente gravoso imporre all'ente incluso nel "g.a.p." di programmare l'esercizio in aderenza alla programmazione della capogruppo"*, ha ricordato che le previsioni contenute nell'appendice tecnica dell'allegato 4/4 al D. Lgs n. 118 del 2011 sottolineano che, ai fini della redazione del consolidato, *"occorre procedere a delle specifiche operazioni, tra cui quelle che garantiscono l'uniformità temporale dei bilanci".* In tal senso, nell'ambito del quesito posto, non risulta necessario *"ricorrere all'eccezione al consolidamento"* in quanto *"la problematica concernente la difformità temporale è stata prevista a monte dal legislatore ed è stata dallo stesso risolta. Per questo motivo nell'ipotesi in cui siano inclusi nel perimetro del consolidamento enti i cui bilanci presentino una difformità temporale si dovrà procedere con le operazioni di rettifica previste dal legislatore".*

È infine utile ricordare come, a partire dal bilancio consolidato riferito al 31.12.2018, sia stato introdotto l'obbligo, per l'Organo di revisione di ciascun ente capogruppo, di redazione di uno specifico questionario-relazione da indirizzare alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti circa la predisposizione del documento contabile di gruppo. L'ultimo questionario-relazione, le cui linee guida sono state approvate con deliberazione n. 16/2020/INPR del 13.10.2020 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, si articola in sei sezioni, di seguito richiamate:

- Sezione I - Individuazione GAP e Area di Consolidamento
- Sezione II - Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
- Sezione III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Sezione IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Sezione V - Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
- Sezione VI - Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa

Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'organo di revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

Rispetto alle suddette Linee guida, al momento della predisposizione della presente relazione, non si rilevano aggiornamenti.

Rispetto al contesto di riferimento, il Comune di Ferrara, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare eventualmente le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

Oltre al Bilancio Consolidato, il Comune di Ferrara adotta gli ulteriori strumenti previsti dal legislatore per il monitoraggio dei rapporti con le società partecipate; tra questi assume rilievo la redazione del piano di razionalizzazione periodica delle partecipate; nel corso del presente esercizio, l'ente predisporrà specifica relazione sulle conseguenze delle misure programmate nel 2021 ed approverà i nuovi interventi di razionalizzazione attraverso l'adozione del Piano 2022.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara

Di seguito si riporta prospetto riassuntivo del Gruppo Pubblico Locale e del Perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 587 del 14.12.2021 e aggiornato con delibera della Giunta comunale n. 442 del 06.09.2022.

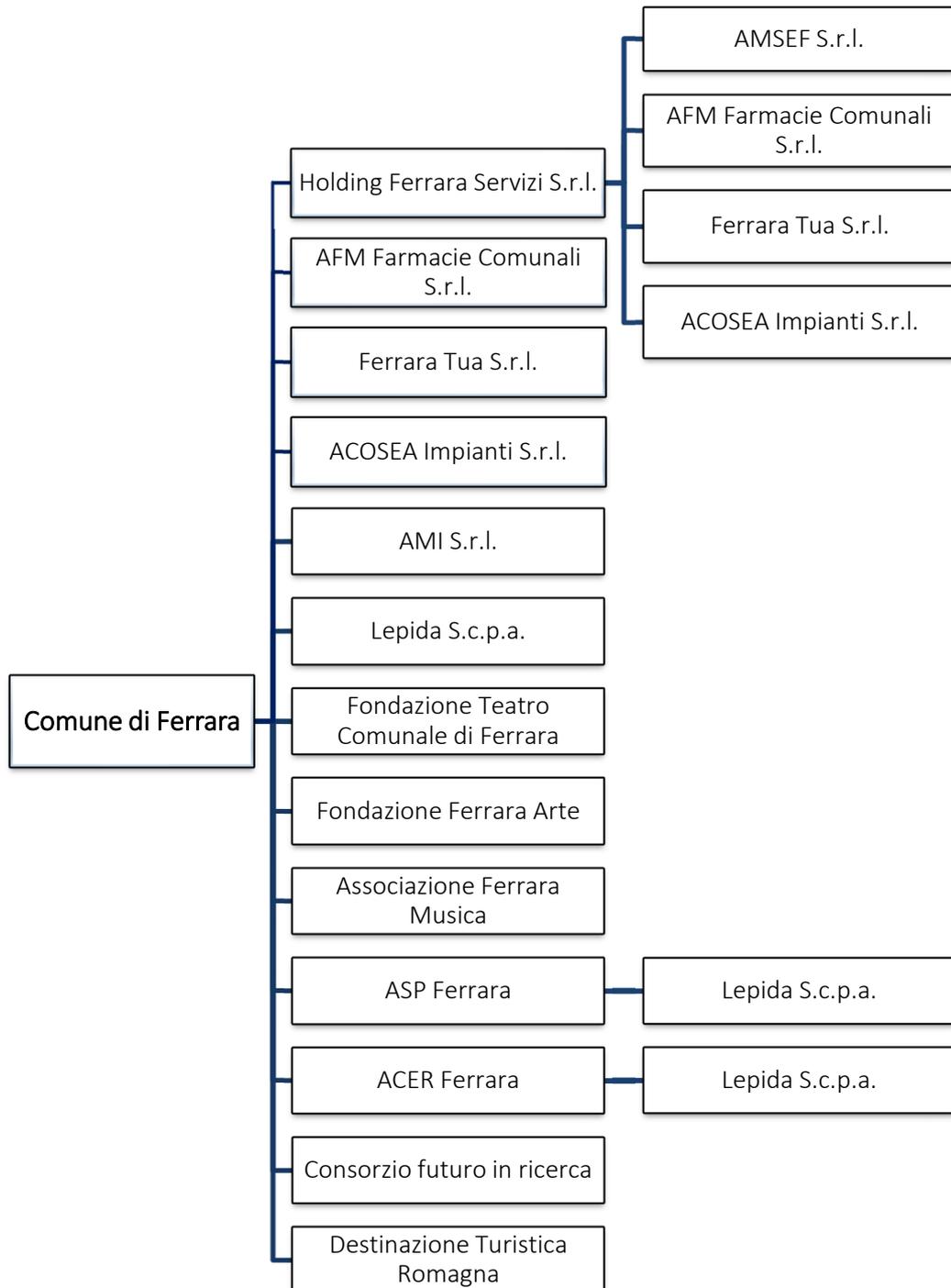
Organismo partecipato	Tipologia di partecipazione	% di partecipazione	Inserimento nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara"	Inserimento nel perimetro di consolidamento
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	Diretta	100,00%	SI	SI Indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi di società totalmente controllata affidataria di servizi dell'Ente

Organismo partecipato	Tipologia di partecipazione	% di partecipazione	Inserimento nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara"	Inserimento nel perimetro di consolidamento
AMSEF S.r.l.	Indiretta tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. (100%)	100,00%	SI	SI Indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi di società totalmente controllata affidataria di servizi dell'Ente
Last Service S.r.l. Società consortile	Indiretta tramite AMSEF S.r.l. (22,96%)	22,96%	SI	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Diretta (20%) ed indiretta tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. (80%)	100,00%	SI	SI Indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi di società in house
Ferrara Tua S.r.l.	Diretta (1%) ed indiretta tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. (99%)	100,00%	SI	SI Indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi di società in house
ACOSEA Impianti S.r.l.	Diretta (1%) ed indiretta tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. (72,68%)	73,68%	SI	SI
SIPRO S.p.a.	Indiretta tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. (48,77%)	48,77%	SI	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Ferrara Fiere Congressi S.r.l.	Indiretta tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. (30,14%)	30,14%	SI	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
HERA S.p.a.	Diretta (0,09%) ed indiretta tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. (1,63%)	1,72%	NO in quanto trattasi di società non controllata, a capitale misto pubblico - privato e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
Agenzia Mobilità Impianti S.r.l. – AMI S.r.l.	Diretta	40,45%	SI	SI
Associazione ALMA - Agenzie Locali per la Mobilità Associate	Indiretta tramite AMI S.r.l. (€ 3.000)	-	NO in quanto trattasi di organismo non essenziale al rapporto di servizio	-

Organismo partecipato	Tipologia di partecipazione	% di partecipazione	Inserimento nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara"	Inserimento nel perimetro di consolidamento
			instaurato con l'Ente capogruppo	
A.T.C. S.p.a. in liquidazione	Diretta	1,29%	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti riconducibili dell'Ente capogruppo e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
T.PER S.p.a.	Diretta	0,65%	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti riconducibili dell'Ente capogruppo e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
Banca Popolare Etica S.c.a.r.l.	Diretta	0,0031%	NO in quanto trattasi di società non controllata, a capitale misto pubblico - privato e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
Lepida S.c.p.a.	Diretta (0,0086%) ed indiretta tramite ACER Ferrara (0,0014%) e ASP Ferrara (0,0014%)	0,010406%	SI	SI Indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi di società in house
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Diretta	100,00%	SI	SI indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi organismo totalmente partecipato dall'Ente capogruppo
Fondazione Ferrara Arte	Diretta	100,00%	SI	SI indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi organismo totalmente partecipato dall'Ente capogruppo
Associazione Ferrara Musica	Diretta	100,00%	SI	SI indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi organismo totalmente partecipato dall'Ente capogruppo
ASP - Centro servizi alla persona Ferrara	Diretta	98,42%	SI	SI
Azienda Casa Emilia Romagna - ACER Ferrara	Diretta	30,58%	SI	SI
ART-ER S.c.p.a.	Indiretta tramite ACER Ferrara (0,04%)	0,012232%	NO esclusa per prevalenza della sostanza sulla forma; trattasi di società partecipata, non	-

Organismo partecipato	Tipologia di partecipazione	% di partecipazione	Inserimento nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara"	Inserimento nel perimetro di consolidamento
			titolare di affidamenti riconducibili all'Ente capogruppo e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	
Fondazione museo nazionale dell'ebraismo italiano e della Shoah	Diretta	20,00%	SI	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Fondazione comunità solidale onlus	Diretta	20,00%	SI	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo non ha attivato la contabilità economico-patrimoniale e presenta parametri inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Fondazione Costruiamo Futuro Onlus	Diretta	14,00%	SI	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Consorzio futuro in ricerca	Diretta	6,22%	SI	SI
Fondazione Emiliano Romagnola vittime dei reati	Diretta	3,19%	SI	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Fondazione I.T.S. Territorio, Energia, Costruire	Diretta 2,5% ed indiretta tramite ACER Ferrara (€ 1.000 – 0,68%)	2,70%	SI	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Destinazione Turistica Romagna	Diretta	1,21%	SI	SI
Fondazione scuola interregionale di polizia locale	Diretta	1,02%	SI	NO partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento

Il Perimetro di consolidamento del Comune di Ferrara è quindi così costituito:



4. Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara

Il bilancio consolidato 2021 del Comune di Ferrara si chiude con un utile consolidato di € 6.215.796,98.

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività “tipiche” per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle “attività tipiche” del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Ferrara:

Conto economico	Comune (Conto economico 2021)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2021
Componenti positivi della gestione	140.935.401	57.216.974	198.152.375
Componenti negativi della gestione	135.346.582	54.705.879	190.052.461
Risultato della gestione operativa	5.588.819	2.511.095	8.099.914
Proventi ed oneri finanziari	345.583	703.609	1.049.192
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	1.009.299	1.009.299
Proventi ed oneri straordinari	1.302.613	-2.559.832	-1.257.219
<i>di cui differenze di consolidamento</i>			-2.601.528
- Holding Ferrara Servizi S.r.l.			-1.207.932
- AMSEF S.r.l.			-246.633
- AFM Farmacie Comunali S.r.l.			-237.881
- Ferrara Tua S.r.l.			-94.743
- ACOSEA Impianti S.r.l.			-439.754
- AMI S.r.l.			-2
- ASP Ferrara			-374.582
- ACER Ferrara			-0,002
Imposte sul reddito	1.840.375	845.013	2.685.389
Risultato di esercizio	5.396.639	819.158	6.215.797

* di pertinenza di terzi

Si evidenzia che tra i “Proventi ed oneri straordinari” si rilevano “Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo” per € 2.601.527,76 dovute a differenze di consolidamento positive.

Si rimanda alla tabella presente nel paragrafo n. 7 della Nota Integrativa per il dettaglio della composizione di tali differenze.

5. Il Conto Economico consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato, suddivise per macro-classi.

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	54.899.395	27,71%
Proventi da fondi perequativi	27.636.142	13,95%
Proventi da trasferimenti e contributi	37.743.868	19,05%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	60.389.131	30,48%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-40.124	-0,02%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	904	0,0005%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	360.084	0,18%
Altri ricavi e proventi diversi	17.162.975	8,66%
Totale della Macro-classe A	198.152.375	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.416.102	7,06%
Prestazioni di servizi	81.061.976	42,65%
Utilizzo beni di terzi	1.581.888	0,83%
Trasferimenti e contributi	16.869.286	8,88%
Personale	55.019.597	28,95%
Ammortamenti e svalutazioni	12.559.134	6,61%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	172.255	0,09%
Accantonamenti per rischi	926.648	0,49%
Altri accantonamenti	3.432.944	1,81%
Oneri diversi di gestione	5.012.630	2,64%
Totale della Macro-classe B	190.052.461	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	2.810.085	97,36%
Altri proventi finanziari	76.179	2,64%
Totale proventi finanziari	2.886.263	100,00%
Interessi passivi	1.800.797	98,03%
Altri oneri finanziari	36.275	1,97%
Totale oneri finanziari	1.837.072	100,00%
Totale della Macro-classe C	1.049.192	

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	1.000.000	17,01%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	163.038	2,77%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.694.340	79,85%

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Plusvalenze patrimoniali	3.030	0,05%
Altri proventi straordinari	18.239	0,31%
Totale proventi	5.878.648	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.992.812	98,00%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	143.055	2,00%
Totale oneri	7.135.867	100,00%
Totale della Macro-classe E		-1.257.219

6. Lo Stato Patrimoniale consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Ferrara e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2021)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2021
Totale crediti vs partecipanti	0	267.985	267.985
Immobilizzazioni immateriali	2.766.900	4.060.258	6.827.158
Immobilizzazioni materiali	444.752.196	102.178.513	546.930.709
Immobilizzazioni Finanziarie	118.074.549	-60.007.287	58.067.262
Totale immobilizzazioni	565.593.645	46.231.483	611.825.128
Rimanenze	29.044	2.495.261	2.524.305
Crediti	45.274.368	14.374.377	59.648.745
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	1.464.125	1.464.125
Disponibilità liquide	72.103.793	15.980.664	88.084.456
Totale attivo circolante	117.407.205	34.314.427	151.721.632
Totale ratei e risconti attivi	10.864	390.766	401.629
TOTALE DELL'ATTIVO	683.011.713	81.204.661	764.216.374
Patrimonio netto	529.399.128	14.187.558	543.586.687
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			161.828
- Lepida S.c.p.a.			19
- Fondazione Ferrara Arte*			1
- Associazione Ferrara Musica*			155.701
- Consorzio futuro in ricerca*			0,06
- Destinazione Turistica Romagna			6.107
<i>di cui organismi esclusi dal perimetro</i>			29.157
- TPER S.p.a.			28.921

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2021)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2021
- Banca Etica			236
Fondi per rischi ed oneri	3.998.769	7.743.377	11.742.146
TFR	0	2.416.104	2.416.104
Debiti	123.216.761	54.279.469	177.496.230
Ratei e risconti passivi	26.397.055	2.578.153	28.975.207
TOTALE DEL PASSIVO	683.011.713	81.204.661	764.216.374

* di pertinenza di terzi

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 14.187.558,15 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 819.157,80 -, il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi - pari ad € 11.966.291,07 -, il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 161.827,92 -, la variazione delle riserve indisponibili per valore delle partecipazioni in organismi non consolidati - pari ad € 29.156,89 - e la variazione del risultato economico di esercizi precedenti (SPP - AIV) - pari ad € 1.211.124,47 - dovuta alla rettifica degli utili distribuiti e rilevati a conto economico dal Comune nel 2021, ancorché riferiti ad esercizi precedenti e/o da scritture di pre-consolidamento di operazioni infragruppo.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	267.985	0,04%
Immobilizzazioni immateriali	6.827.158	0,89%
Immobilizzazioni materiali	546.930.709	71,57%
Immobilizzazioni Finanziarie	58.067.262	7,60%
Totale immobilizzazioni	611.825.128	80,06%
Rimanenze	2.524.305	0,33%
Crediti	59.648.745	7,81%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.464.125	0,19%
Disponibilità liquide	88.084.456	11,53%
Totale attivo circolante	151.721.632	19,85%
Totale ratei e risconti attivi	401.629	0,05%
TOTALE DELL'ATTIVO	764.216.374	100,00%
Patrimonio netto	543.586.687	71,13%
Fondi per rischi ed oneri	11.742.146	1,54%
TFR	2.416.104	0,32%
Debiti	177.496.230	23,23%
Ratei e risconti passivi	28.975.207	3,79%
TOTALE DEL PASSIVO	764.216.374	100,00%

7. La composizione delle risultanze

Nelle tabelle che seguono viene fornita evidenza dell'incidenza dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, al netto dei rapporti infragruppo, in relazione alle risultanze complessive del bilancio consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ferrara.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2021	Comune di Ferrara		Holding Ferrara Servizi S.r.l.		AMSEF S.r.l.		AFM Farmacie Comunali S.r.l.		Ferrara Tua S.r.l.		ACOSEA Impianti S.r.l.		AMI S.r.l.		Lepida S.c.p.a.		...
		Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	...
Totale crediti vs partecipanti	267.985	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	...
Immobilizzazioni immateriali	6.827.158	2.766.900	40,53%	25.735	0,38%	126.164	1,85%	78.407	1,15%	3.410.914	49,96%	216.610	3,17%	324	0,005%	165	0,002%	...
Immobilizzazioni materiali	546.930.709	444.733.739	81,31%	8.074.539	1,48%	1.296.830	0,24%	5.673.904	1,04%	2.710.359	0,50%	65.681.678	12,01%	2.548.473	0,47%	5.439	0,001%	...
Immobilizzazioni Finanziarie	58.067.262	118.074.549	203,34%	95.176.273	163,91%	30.400	0,05%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	1.214	0,002%	13	0,00002%	...
Totale immobilizzazioni	611.825.128	565.575.188	92,44%	103.276.547	16,88%	1.453.394	0,24%	5.752.311	0,94%	6.121.273	1,00%	65.898.288	10,77%	2.550.010	0,42%	5.617	0,001%	...
Rimanenze	2.524.305	29.044	1,15%	0	0,00%	98.279	3,89%	1.539.255	60,98%	729.367	28,89%	0	0,00%	0	0,00%	426	0,02%	...
Crediti	59.648.745	44.324.053	74,31%	31.303	0,05%	561.746	0,94%	786.916	1,32%	644.239	1,08%	569.578	0,95%	291.603	0,49%	3.555	0,01%	...
Att. fin. che non cost. imm.ni	1.464.125	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	1.359.338	92,84%	0	0,00%	...
Disponibilità liquide	88.084.456	72.103.793	81,86%	2.784.273	3,16%	2.188.169	2,48%	971.976	1,10%	1.186.062	1,35%	3.329.086	3,78%	1.058.543	1,20%	1.352	0,002%	...
Totale attivo circolante	151.721.632	116.456.890	76,76%	2.815.576	1,86%	2.848.194	1,88%	3.298.147	2,17%	2.559.668	1,69%	3.898.664	2,57%	2.709.483	1,79%	5.333	0,004%	...
Totale ratei e risconti attivi	401.629	10.864	2,70%	15.500	3,86%	52.680	13,12%	33.424	8,32%	36.479	9,08%	2.778	0,69%	6.322	1,57%	160	0,04%	...
TOTALE DELL'ATTIVO	764.216.374	682.042.941	89,25%	106.107.622	13,88%	4.354.268	0,57%	9.083.882	1,19%	8.717.420	1,14%	69.799.730	9,13%	5.265.816	0,69%	11.110	0,001%	...
Patrimonio netto	543.586.687	542.740.486	99,84%															...
<i>di pertinenza del Gruppo</i>	<i>532.580.667</i>	<i>542.740.486</i>	<i>101,91%</i>															...
<i>di pertinenza di terzi</i>	<i>11.006.020</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>															...
Fondi per rischi ed oneri	11.742.146	3.998.769	34,05%	132.243	1,13%	95.177	0,81%	121.200	1,03%	575.000	4,90%	4.316.719	36,76%	655.118	5,58%	43	0,0004%	...
TFR	2.416.104	0	0,00%	34.318	1,42%	334.381	13,84%	338.625	14,02%	804.550	33,30%	0	0,00%	100.814	4,17%	270	0,01%	...
Debiti	177.496.230	117.959.607	66,46%	5.987.161	3,37%	1.176.298	0,66%	5.165.065	2,91%	2.899.083	1,63%	19.618.171	11,05%	1.298.062	0,73%	2.711	0,002%	...
Ratei e risconti passivi	28.975.207	26.383.971	91,06%	878	0,003%	794	0,003%	113.727	0,39%	570.708	1,97%	0	0,00%	494.285	1,71%	407	0,001%	...
TOTALE DEL PASSIVO*	764.216.374	691.082.834	90,43%	6.154.600	0,81%	1.606.650	0,21%	5.738.617	0,75%	4.849.341	0,63%	23.934.890	3,13%	2.548.280	0,33%	3.432	0,0004%	...

*per gli organismi consolidati trattasi del totale passivo al netto del patrimonio netto

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2021	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara		Fondazione Ferrara Arte		Associazione Ferrara Musica		ASP Ferrara		ACER Ferrara		Consorzio futuro in ricerca		Destinazione Turistica Romagna		Procedure di consolidamento	
			...	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo
Totale crediti vs partecipanti	267.985	...	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	267.985	100,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
Immobilizzazioni immateriali	6.827.158	...	84.023	1,23%	7.573	0,11%	8.573	0,13%	82.425	1,21%	19.215	0,28%	0	0,00%	131	0,002%		
Immobilizzazioni materiali	546.930.709	...	46.035	0,01%	82.564	0,02%	20.958	0,004%	15.733.703	2,88%	321.928	0,06%	501	0,0001%	59	0,00001%		
Immobilizzazioni Finanziarie	58.067.262	...	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	2.495	0,004%	1.159.642	2,00%	408.147	0,70%	0	0,00%	-156.785.470	-270,01%
Totale immobilizzazioni	611.825.128	...	130.058	0,02%	90.137	0,01%	29.531	0,005%	15.818.623	2,59%	1.500.784	0,25%	408.647	0,07%	189	0,00003%	-156.785.470	-25,63%
Rimanenze	2.524.305	...	0	0,00%	31.437	1,25%	0	0,00%	96.497	3,82%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
Crediti	59.648.745	...	1.096.149	1,84%	375.130	0,63%	297.577	0,50%	5.083.371	8,52%	5.427.115	9,10%	119.714	0,20%	36.696	0,06%		
Att. fin. che non cost. imm.ni	1.464.125	...	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	15.170	1,04%	89.618	6,12%	0	0,00%		
Disponibilità liquide	88.084.456	...	689.182	0,78%	1.631.174	1,85%	839.218	0,95%	88.199	0,10%	1.010.462	1,15%	169.197	0,19%	33.773	0,04%		
Totale attivo circolante	151.721.632	...	1.785.331	1,18%	2.037.741	1,34%	1.136.795	0,75%	5.268.067	3,47%	6.452.747	4,25%	378.529	0,25%	70.468	0,05%		
Totale ratei e risconti attivi	401.629	...	34.929	8,70%	5.999	1,49%	13.712	3,41%	121.682	30,30%	53.415	13,30%	13.686	3,41%	0	0,00%		
TOTALE DELL'ATTIVO	764.216.374	...	1.950.318	0,26%	2.133.877	0,28%	1.180.038	0,15%	21.476.357	2,81%	8.006.946	1,05%	800.862	0,10%	70.658	0,01%	-156.785.470	-20,52%
Patrimonio netto	543.586.687	...															846.200	0,16%
<i>di pertinenza del Gruppo</i>	<i>532.580.667</i>	...															-10.159.820	-1,91%
<i>di pertinenza di terzi</i>	<i>11.006.020</i>	...															11.006.020	100,00%
Fondi per rischi ed oneri	11.742.146	...	174.142	1,48%	380.724	3,24%	0	0,00%	1.181.387	10,06%	105.810	0,90%	5.813	0,05%	0	0,00%		
TFR	2.416.104	...	384.894	15,93%	269.751	11,16%	1.721	0,07%	0	0,00%	115.185	4,77%	31.596	1,31%	0	0,00%		
Debiti	177.496.230	...	948.258	0,53%	216.317	0,12%	155.630	0,09%	14.941.779	8,42%	7.021.288	3,96%	41.300	0,02%	65.497	0,04%		
Ratei e risconti passivi	28.975.207	...	358.704	1,24%	68.780	0,24%	219.616	0,76%	53.530	0,18%	12.928	0,04%	696.819	2,40%	61	0,0002%		
TOTALE DEL PASSIVO*	764.216.374	...	1.865.998	0,24%	935.572	0,12%	376.967	0,05%	16.176.696	2,12%	7.255.211	0,95%	775.527	0,10%	65.558	0,01%	846.200	0,11%

*per gli organismi consolidati trattasi del totale passivo al netto del patrimonio netto

Conto economico	Bilancio consolidato 2021	Comune di Ferrara		Holding Ferrara Servizi S.r.l.		AMSEF S.r.l.		AFM Farmacie Comunali S.r.l.		Ferrara Tua S.r.l.		ACOSEA Impianti S.r.l.		AMI S.r.l.		Lepida S.c.p.a.		...
		Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	...
Comp. positivi della gestione	198.152.375	139.771.450	70,54%	5.448	0,003%	3.987.477	2,01%	16.886.052	8,52%	7.240.236	3,65%	3.096.293	1,56%	8.536.986	4,31%	7.076	0,004%	...
Comp. negativi della gestione	190.052.461	118.716.505	62,47%	1.091.957	0,57%	3.603.578	1,90%	15.927.356	8,38%	9.680.977	5,09%	1.617.022	0,85%	8.788.317	4,62%	7.042	0,004%	...
Risultato della gest. operativa	8.099.914	21.054.945	259,94%	-1.086.509	-13,41%	383.899	4,74%	958.696	11,84%	-2.440.741	-30,13%	1.479.271	18,26%	-251.331	-3,10%	34	0,0004%	...
Proventi ed oneri finanziari	1.049.192	-1.003.417	-95,64%	2.472.585	235,67%	-6.230	-0,59%	-33.202	-3,16%	-32.000	-3,05%	-253.973	-24,21%	6.358	0,61%	-6	-0,001%	...
Rettifiche di valore di att. fin.	1.009.299	0	0,00%	1.023.097	101,37%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	-15.276	-1,51%	0	0,00%	...
Proventi ed oneri straordinari	-1.257.219	1.305.813	-103,87%	-145	0,01%	504	-0,04%	30.948	-2,46%	4.191	-0,33%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	...
Imposte sul reddito	2.685.389	1.840.375	68,53%	-155.897	-5,81%	69.226	2,58%	120.527	4,49%	46.334	1,73%	372.656	13,88%	4.181	0,16%	-9	-0,0003%	...
Risultato di esercizio	6.215.797	19.516.965	313,99%	2.564.926	41,26%	308.946	4,97%	835.915	13,45%	-2.514.884	-40,46%	852.642	13,72%	-264.429	-4,25%	37	0,001%	...
<i>di pertinenza del Gruppo</i>	<i>9.321.863</i>	<i>19.516.965</i>	<i>209,37%</i>	<i>2.564.926</i>	<i>27,52%</i>	<i>308.946</i>	<i>3,31%</i>	<i>835.915</i>	<i>8,97%</i>	<i>-2.514.884</i>	<i>-26,98%</i>	<i>628.226</i>	<i>6,74%</i>	<i>-264.429</i>	<i>-2,84%</i>	<i>37</i>	<i>0,0004%</i>	...
<i>di pertinenza di terzi</i>	<i>-3.106.066</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>224.415</i>	<i>-7,23%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	...

Conto economico	Bilancio consolidato 2021	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara		Fondazione Ferrara Arte		Associazione Ferrara Musica		ASP Ferrara		ACER Ferrara		Consorzio futuro in ricerca		Destinazione Turistica Romagna		Procedure di consolidamento	
		...	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Comp. positivi della gestione	198.152.375	...	1.111.138	0,56%	715.584	0,36%	1.068.315	0,54%	11.489.441	5,80%	3.741.603	1,89%	407.241	0,21%	88.035	0,04%		
Comp. negativi della gestione	190.052.461	...	3.633.453	1,91%	1.730.367	0,91%	820.338	0,43%	19.978.981	10,51%	3.956.502	2,08%	408.626	0,22%	91.439	0,05%		
Risultato della gest. operativa	8.099.914	...	-2.522.315	-31,14%	-1.014.783	-12,53%	247.977	3,06%	-8.489.540	-104,81%	-214.899	-2,65%	-1.385	-0,02%	-3.404	-0,04%		
Proventi ed oneri finanziari	1.049.192	...	1.799	0,17%	4.959	0,47%	3.158	0,30%	-112.543	-10,73%	-7.226	-0,69%	8.930	0,85%	0	0,00%		
Rettifiche di valore di att. fin.	1.009.299	...	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	1.478	0,15%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	-1.257.219	...	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	2.998	-0,24%	-2.601.528	206,93%
Imposte sul reddito	2.685.389	...	-104.511	-3,89%	-4.361	-0,16%	20.746	0,77%	434.360	16,17%	37.311	1,39%	4.169	0,16%	281	0,01%		
Risultato di esercizio	6.215.797	...	-2.416.005	-38,87%	-1.005.463	-16,18%	230.389	3,71%	-9.036.443	-145,38%	-257.957	-4,15%	3.375	0,05%	-687	-0,01%	-2.601.528	-41,85%
<i>di pertinenza del Gruppo</i>	<i>9.321.863</i>	...	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>-8.893.668</i>	<i>-95,41%</i>	<i>-257.957</i>	<i>-2,77%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>-687</i>	<i>-0,01%</i>	<i>-2.601.528</i>	<i>-27,91%</i>
<i>di pertinenza di terzi</i>	<i>-3.106.066</i>	...	<i>-2.416.005</i>	<i>77,78%</i>	<i>-1.005.463</i>	<i>32,37%</i>	<i>230.389</i>	<i>-7,42%</i>	<i>-142.776</i>	<i>4,60%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>3.375</i>	<i>-0,11%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL COMUNE DI FERRARA

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi.....	1
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ferrara"	2
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ferrara"	5
3.1 Gli organismi consolidati.....	8
3.2 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.....	24
4. I criteri di valutazione applicati	28
5. Variazioni rispetto all'anno precedente	29
6. Le operazioni infragruppo.....	31
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento	34
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni	39
<i>Crediti superiori a 5 anni</i>	39
<i>Debiti superiori a 5 anni</i>	40
<i>Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento</i>	41
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti	42
<i>Ratei e risconti attivi</i>	42
<i>Ratei e risconti passivi</i>	45
<i>Altri accantonamenti</i>	48
10. Interessi e altri oneri finanziari.....	49
<i>Oneri finanziari</i>	49
11. Gestione straordinaria	51
<i>Proventi straordinari</i>	51
<i>Oneri straordinari</i>	52
12. Compensi amministratori e sindaci.....	53
13. Strumenti derivati	53

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato". Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
 - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

- il Bilancio consolidato del Comune di Ferrara -

Il Comune di Ferrara predispone il bilancio consolidato a partire da quello relativo all'esercizio 2016. Con riferimento all'esercizio 2021, con delibera di Giunta comunale n. 587 del 14.12.2021 ad oggetto *"Ricognizione degli enti, organismi, aziende e società costituenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Ferrara. Individuazione dei soggetti da ricomprendere per la redazione del bilancio consolidato 2021. aggiornamento ed approvazione relativi elenchi - anno 2021."*, il Comune di Ferrara ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2021.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ferrara"

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni 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 n. 4/4 del suddetto decreto.

I suddetti riferimenti sono oggetto di periodici aggiornamenti, in particolare da parte della Commissione Arconet; in tal senso, gli ultimi interventi significativi sono riconducibili al D.M. 11.08.2017, D.M. 29.08.2018, D.M. 01.03.2019 e D.M. 01.09.2021.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio oggetto di rendicontazione sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato 2021 del Gruppo "Comune di Ferrara" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 587 del 14.12.2021 in cui, sulla base delle

disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Tenuto conto che sulla definizione del perimetro di consolidamento incidono le grandezze contabili degli organismi ricompresi nel GAP, la sostenibilità dello stesso è stata ulteriormente verificata con i dati aggiornati al 31.12.2021; in tal senso, la verifica ha comportato l'esigenza di adottare una nuova deliberazione di Giunta (n. 442 del 06.09.2022) al fine di aggiornare il perimetro di consolidamento.

Successivamente, con note prot. 2694 del 11.01.2022 e prot. 109826 del 01.08.2022, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alle sopracitate deliberazioni di Giunta comunale n. 587 del 14.12.2021 e n. 442 del 06.09.2022; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (previsione introdotta dal D.M. 11.08.2017), che dispone quanto segue: *“Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*

- a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;*
- b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011.”;*

Rispetto a tale indicazione, nell'ambito degli interventi adottati per garantire l'uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correla, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall'Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'ente (tratti dall'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2021;

- Il Bilancio 2021 riclassificato secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi);
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato;
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo.

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dal Comune capogruppo:

Nominativo	Bilancio ordinario 2021	Bilancio 2021 riclassificato D. Lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
AMSEF S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Ferrara Tua S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
ACOSEA Impianti S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Agenzia Mobilità Impianti S.r.l. - AMI S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute parziali	Pervenuti
Lepida S.c.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute parziali	Pervenuti
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Fondazione Ferrara Arte	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Associazione Ferrara Musica	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
ASP - Centro servizi alla persona Ferrara	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Azienda Casa Emilia Romagna - ACER Ferrara	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Consorzio futuro in ricerca	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Destinazione Turistica Romagna		Pervenuto	Pervenute	Pervenuti

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Ferrara"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ferrara al 31.12.2021 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Ferrara	Classificazione
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	Via Borso, 1 - 44121 Ferrara (FE)	85.117.400,00	Gestione, direzione e coordinamento delle proprie partecipate	Diretto	Comune di Ferrara	100,00%	Società controllata
AMSEF S.r.l.	Via Fossato di Mortara, 78 - 44121 Ferrara (FE)	113.000,00	Gestione dei servizi funebri	Indiretto	Comune di Ferrara (tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. 100%)	100,00%	Società controllata
Last Service S.r.l. Società consortile	Via Calari M., 12 - 40069 Zola Pedrosa (BO)	130.377,00	Attività di agenzia funebre	Indiretto	Comune di Ferrara (tramite AMSEF S.r.l. 22,96%)	22,96%	Società partecipata
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Via Foro Boario, 55/57 - 44122 Ferrara (FE)	500.000,00	Gestione delle farmacie comunali	Diretto e indiretto	Comune di Ferrara 20% e tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. 80%	100,00%	Società controllata
Ferrara Tua S.r.l.	Via Borso, 1 - 44121 Ferrara (FE)	2.700.000,00	Gestione dei parcheggi, del verde pubblico e dei cimiteri	Diretto e indiretto	Comune di Ferrara 1% e tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. 99%	100,00%	Società controllata
ACOSEA Impianti S.r.l.	Via Borso, 1 - 44121 Ferrara (FE)	42.079.181,00	Gestione di reti, impianti e dotazioni relative al servizio idrico integrato	Diretto e indiretto	Comune di Ferrara 1% e tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. 72,68%	73,68%	Società controllata
SIPRO S.p.a.	Castello Estense - 44121 Ferrara (FE)	5.109.579,55	Promozione del sistema territoriali, fondi europei, nazionali e regionali, supporto per la gestione dei contributi alle imprese	Indiretto	Comune di Ferrara (tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. 48,77%)	48,77%	Società partecipata
Ferrara Fiere Congressi S.r.l.	Via della Fiera, 11 - 44124 Ferrara (FE)	73.000,00	Gestione eventi fieristici e congressi	Indiretto	Comune di Ferrara (tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. 30,14%)	30,14%	Società partecipata
Agenzia Mobilità Impianti S.r.l. – AMI S.r.l.	Via Stefano Trenti, 35 - 44124 Ferrara (FE)	5.640.502,00	Servizio di Trasporto Pubblico Locale	Diretto	Comune di Ferrara	40,45%	Società partecipata
Lepida S.c.p.a.	Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna (BO)	69.881.000,00	Gestione di servizi e prodotti di ICT	Diretto e indiretto	Comune di Ferrara 0,0086% e tramite ACER Ferrara 0,0014% e ASP Ferrara 0,0014%	0,010406%	Società partecipata
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	C.so Martiri della Libertà, 5 - Ferrara (FE)	100.000,00	Gestione del teatro comunale	Diretto	Comune di Ferrara	100,00%	Ente strumentale controllato

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partecip. Comune di Ferrara	Classificazione
Fondazione Ferrara Arte	P.tta Municipale, 2 - 44121 Ferrara (FE)	1.172.652,00	Gestione di attività volte allo sviluppo civile e culturale della Provincia di Ferrara	Diretto	Comune di Ferrara	100,00%	Ente strumentale controllato
Associazione Ferrara Musica	Corso Giovecca, 38 - 44121 Ferrara (FE)	-	Educazione musicale della città di Ferrara	Diretto	Comune di Ferrara	100,00%	Ente strumentale controllato
ASP - Centro servizi alla persona Ferrara	Via Ripagrande 5 44121 - Ferrara (FE)	9.521.978,00	Organizzazione ed erogazione di servizi socio-assistenziali agli anziani	Diretto	Comune di Ferrara	98,42%	Ente strumentale controllato
Azienda Casa Emilia Romagna – ACER Ferrara	Corso Vittorio Veneto, 7 - 44121 Ferrara (FE)	329.352,00	Gestione dei patrimoni immobiliari e interventi edilizi o urbanistici	Diretto	Comune di Ferrara	30,58%	Ente strumentale partecipato
Fondazione museo nazionale dell'ebraismo italiano e della Shoah	Via Piangipane, 81 - 44121 Ferrara (FE)	-	Gestione, valorizzazione, conservazione e promozione dell'omonimo museo	Diretto	Comune di Ferrara	20,00%	Ente strumentale partecipato
Fondazione comunità solidale onlus	Via Labriola, 11 - 44124 Ferrara FE)	-	Assistenza sociale e socio sanitaria a persone con disabilità	Diretto	Comune di Ferrara	20,00%	Ente strumentale partecipato
Fondazione Costruiamo Futuro Onlus	Via Ravenna, 52 c/o Agire Sociale - CSV, 44124 Ferrara	-	Promozione di azioni e progetti nel campo dell'assistenza sociale alle persone con disabilità	Diretto	Comune di Ferrara	14,00%	Ente strumentale partecipato
Consorzio futuro in ricerca	Via Saragat 1 - 44122 Ferrara (FE)	24.740,00	Promozione, sviluppo e valorizzazione delle risorse umane, scientifiche, tecnologiche ed economiche del territorio ferrarese	Diretto	Comune di Ferrara	6,22%	Ente strumentale partecipato
Fondazione Emiliano Romagnola vittime dei reati	Viale Aldo Moro, 64 - 40127 Bologna (BO)	470.000,00	Sostegno alle vittime dei crimini dolosi di maggiore gravità	Diretto	Comune di Ferrara	3,19%	Ente strumentale partecipato
Fondazione I.T.S. Territorio, Energia, Costruire	Via Camilla Ravera, 11 - 44100 Ferrara (FE)	156.600,00	Offerta di corsi specializzanti post diploma	Diretto e indiretto	Comune di Ferrara 2,5% e tramite ACER Ferrara 0,68%	2,70%	Ente strumentale partecipato
Destinazione Turistica Romagna	P.le Fellini, 3 - 47921 Rimini (RN)	70.421,88	Promozione e sviluppo del turismo	Diretto	Comune di Ferrara	1,21%	Ente strumentale partecipato
Fondazione scuola interregionale di polizia locale	Via F. Busani 14 - 41122 Modena (MO)	741.000,00	Gestione della Scuola Interregionale di Polizia Locale delle Regioni Emilia-Romagna, Toscana e Liguria	Diretto	Comune di Ferrara	1,02%	Ente strumentale partecipato

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Ferrara	Classificazione	Criterio di consolidamento
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	Gestione, direzione e coordinamento delle proprie partecipate	Diretto	Comune di Ferrara	100,00%	Società controllata	Integrale
AMSEF S.r.l.	Gestione dei servizi funebri	Indiretto	Comune di Ferrara (tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. 100%)	100,00%	Società controllata	Integrale
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Gestione delle farmacie comunali	Diretto e indiretto	Comune di Ferrara 20% e tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. 80%	100,00%	Società controllata	Integrale
Ferrara Tua S.r.l.	Gestione dei parcheggi, del verde pubblico e dei cimiteri	Diretto e indiretto	Comune di Ferrara 1% e tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. 99%	100,00%	Società controllata	Integrale
ACOSEA Impianti S.r.l.	Gestione di reti, impianti e dotazioni relative al servizio idrico integrato	Diretto e indiretto	Comune di Ferrara 1% e tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l. 72,68%	73,68%	Società controllata	Integrale
Agenzia Mobilità Impianti S.r.l. – AMI S.r.l.	Servizio di Trasporto Pubblico Locale	Diretto	Comune di Ferrara	40,45%	Società partecipata	Proporzionale
Lepida S.c.p.a.	Gestione di servizi e prodotti di ICT	Diretto e indiretto	Comune di Ferrara 0,0086% e tramite ACER Ferrara 0,0014% e ASP Ferrara 0,0014%	0,010406%	Società partecipata	Proporzionale
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Gestione del teatro comunale	Diretto	Comune di Ferrara	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
Fondazione Ferrara Arte	Gestione di attività volte allo sviluppo civile e culturale della Provincia di Ferrara	Diretto	Comune di Ferrara	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
Associazione Ferrara Musica	Educazione musicale della città di Ferrara	Diretto	Comune di Ferrara	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
ASP - Centro servizi alla persona Ferrara	Organizzazione ed erogazione di servizi socio-assistenziali agli anziani	Diretto	Comune di Ferrara	98,42%	Ente strumentale controllato	Integrale
Azienda Casa Emilia Romagna – ACER Ferrara	Gestione dei patrimoni immobiliari e interventi edilizi o urbanistici	Diretto	Comune di Ferrara	30,58%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio futuro in ricerca	Promozione, sviluppo e valorizzazione delle risorse umane, scientifiche,	Diretto	Comune di Ferrara	6,22%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Organismo partecipato	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Ferrara	Classificazione	Criterio di consolidamento
	tecnologiche ed economiche del territorio ferrarese					
Destinazione Turistica Romagna	Promozione e sviluppo del turismo	Diretto	Comune di Ferrara	1,21%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di Ferrara”, sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento per irrilevanza dell’impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell’ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell’Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato) i seguenti organismi:

- Last Service S.r.l. Società consortile
- SIPRO S.p.a.
- Ferrara Fiere Congressi S.r.l.
- Fondazione museo nazionale dell'ebraismo italiano e della Shoah
- Fondazione Costruiamo Futuro Onlus
- Fondazione Emiliano Romagnola vittime dei reati
- Fondazione I.T.S. Territorio, Energia, Costruire
- Fondazione scuola interregionale di polizia locale

È altresì stata esclusa dal perimetro di consolidamento la Fondazione Comunità solidale onlus, rientrante nel GAP ma non ricompresa effettivamente nel perimetro di consolidamento, in quanto non è tenuta a redigere prospetti di bilancio secondo gli schemi di contabilità economico patrimoniale.

In relazione ai criteri di consolidamento adottati si evidenzia che la predisposizione del bilancio consolidato comporta l’aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi, ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011):

- Metodo integrale: comporta l’aggregazione dell’intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l’aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

3.1 Gli organismi consolidati

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Ferrara

- **Holding Ferrara Servizi S.r.l.:**

Holding Ferrara Servizi S.r.l., società in house providing totalmente controllata dal Comune di Ferrara, si occupa, tramite la gestione delle proprie partecipazioni dell'efficientamento dell'organizzazione comunale e razionalizzazione dell'utilizzo delle risorse dell'Ente socio. In particolare l'art. 4 dello Statuto, che ne stabilisce l'oggetto sociale, sottolinea che l'attività svolta dalla Società comprende:

- “- La gestione e valorizzazione del patrimonio mobiliare del Comune di Ferrara; l'assunzione di partecipazioni in altre Società o Enti, anche intervenendo alla loro costituzione, le quali potranno avere ad oggetto la gestione e l'erogazione di servizi pubblici locali ed iniziative imprenditoriali che abbiano anche rilevanza pubblica oltre che per conto e nel territorio del Comune di Ferrara anche per conto e nel territorio di altri Comuni, loro società o consorzi, di Enti Pubblici e di soggetti privati;*
- assicurare la gestione ottimale delle società partecipate ed esercitare funzioni di indirizzo strategico così come stabilite dall'Ente Territoriale 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 quali ad esempio tesoreria, gestione acquisti, nonché servizi amministrativi, tecnico-giuridici ed organizzativi in genere, e specificatamente il coordinamento finanziario e fiscale delle società controllate e/o partecipate, finalizzato allo sviluppo dell'economia nell'ambito delle attività e dei settori inerenti l'erogazione dei servizi pubblici locali di cui sopra, quali ad esempio: arte e cultura, parcheggi, trasporti, verde pubblico, disinfezione e disinfestazione, servizi alla persona, servizi cimiteriali, servizi connessi alla proprietà degli impianti ed assets relativi al ciclo integrato delle acque, gas-metano ed energia in genere;*
 - la progettazione, la realizzazione, l'organizzazione, la gestione e la 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 comunque correlato allo svolgimento delle attività e dei servizi svolti dalle società partecipate;*
 - la gestione di ogni altra competenza ed attività connessa ai servizi espletati, atta a garantire il soddisfacimento delle necessità delle amministrazioni pubbliche e/o di soggetti privati, attribuendo in ogni caso priorità all'interesse pubblico;*
 - la gestione e la valorizzazione, sia direttamente che per il tramite di società controllate e/o partecipate, di immobili, anche del Comune di Ferrara ove alla stessa conferiti, affidati in gestione o dalla stessa comunque acquisiti in conformità alla vigente normativa. ...”.*

Come anticipato la mission aziendale può essere individuata nell'obiettivo di assicurare compattezza e continuità nella gestione delle Società controllate dal Comune di Ferrara, esercitando funzioni di indirizzo strategico, di direzione e coordinamento sia dell'assetto organizzativo che delle attività esercitate dalle Società partecipate.

Holding Ferrara Servizi S.r.l.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	104.482.547	103.575.852
Attivo circolante	3.228.370	2.807.373
Ratei e risconti attivi	15.500	10.714
TOTALE DELL'ATTIVO	107.726.417	106.393.939
Patrimonio netto	101.379.246	99.621.498
Fondi per rischi ed oneri	132.243	132.243
TFR	34.318	31.406
Debiti	6.179.732	6.608.053
Ratei e risconti passivi	878	739
TOTALE DEL PASSIVO	107.726.417	106.393.939

Holding Ferrara Servizi S.r.l.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	509.387	626.886
Costi della produzione	1.201.142	1.286.328
Risultato della gestione operativa	-691.754	-659.442
Proventi ed oneri finanziari	2.478.585	2.223.877
Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.023.097	1.274.464
Proventi ed oneri straordinari	-145	0
Imposte sul reddito	-155.897	-79.943
Risultato di esercizio	2.965.680	2.918.842

- **AMSEF S.r.l.:**

La società AMSEF S.r.l., istituita sulla base del disposto della Legge Regionale Emilia-Romagna 19/2004 "Disciplina in materia funeraria e di polizia mortuaria", svolge le attività inerenti al servizio di onoranze funebri sul territorio di Ferrara, gestendo anche tutte le incombenze organizzative e burocratiche collegate al servizio stesso. Tali attività sono confermate anche dall'art. 2 dello statuto, ove viene riportato che *"la società ha per oggetto l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio e/o per conto terzi, sia in via diretta che attraverso società controllate e/o collegate, delle attività e dei servizi funerari. ..."*.

Oltre ai servizi funebri generali di trasferimento salma, preparazione e vestizione, allestimento camera ardente, trasporto funebre, cremazione, sepolture e competenza legale in campo di successione, la Società offre anche dei servizi accessori, ovvero:

- scelta di cofani e complementi,
- urne cinerarie,
- composizioni floreali,
- ricordi fotografici e manifesti,
- necrologi,
- lapidi e arte cimiteriale.

AMSEF S.r.l.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.453.394	1.499.007
Attivo circolante	3.105.018	2.973.626
Ratei e risconti attivi	52.680	7.399
TOTALE DELL'ATTIVO	4.611.092	4.480.032
Patrimonio netto	2.887.784	2.641.151
Fondi per rischi ed oneri	95.177	166.091
TFR	334.381	335.975
Debiti	1.292.956	1.335.262
Ratei e risconti passivi	794	1.553
TOTALE DEL PASSIVO	4.611.092	4.480.032

AMSEF S.r.l.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	4.144.861	4.311.853
Costi della produzione	3.823.276	3.523.324
Risultato della gestione operativa	321.585	788.529
Proventi ed oneri finanziari	-6.230	-22.102
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	504	0
Imposte sul reddito	69.226	182.496
Risultato di esercizio	246.632	583.931

- **AFM Farmacie Comunali S.r.l.:**

AFM Farmacie Comunali S.r.l. ricopre il ruolo di gestore delle farmacie comunali presenti nel territorio del Comune di Ferrara, oltre ad un centro di Aerosol e Terapia. Ai sensi dello Statuto societario *“la Società ha per oggetto l’esercizio diretto di farmacie ... Tale attività comprende:*

- a) *la vendita e distribuzione di specialità medicinali, prodotti farmaceutici, affini ai farmaceutici, omeopatici, di erboristeria, veterinari, preparati galenici, officinali e magistrali, prodotti apistici, alimenti per la prima infanzia, dietetici speciali, complementi alimentari, integratori della dieta, prodotti cosmetici e per l’igiene personale, presidi medi- co-chirurgici, articoli sanitari, materiali di medicazione, reattivi e dia- gnostici, apparecchi medicali ed elettromedicali, e tutti gli altri prodotti normalmente in vendita nelle farmacie;*
- b) *la produzione di prodotti officinali, omeopatici, di prodotti di erboristeria, di profumeria, dietetici, integratori alimentari e di prodotti affini ed analoghi;*
- c) *l’effettuazione di test di auto-diagnosi e di servizi di carattere sanitario, rivolti all’utenza;*
- d) *la gestione della distribuzione all’ingrosso, anche al di fuori del territorio comunale, di specialità medicinali, di prodotti parafarmaceutici e di articoli vari normalmente collegati con il servizio farmaceutico, nonché la prestazione di servizi utili, complementari e di supporto all’attività commerciale;*

- e) la promozione e partecipazione ad iniziative in ambito sanitario e/o sociale in favore di cittadini, ivi compresa l'erogazione di servizi connessi alle attività socio-sanitarie;
- f) La società potrà, inoltre, estendere la propria attività ad ulteriori servizi connessi ed accessori a quelli sopra elencati, quali a titolo esemplificativo ma non esaustivo
- servizi socio-sanitari alla persona anche mediante nuove tecnologie quali: telesoccorso, telemedicina, servizi di prenotazione, ecc.;
 - distribuzione di medicinali e prodotti parafarmaceutici a favore di cittadini utenti delle Residenze Sanitarie Assistite;
 - fornitura a Paesi colpiti da calamità compatibilmente con le disponibilità e tenendo conto delle richieste;
 - distribuzione di presidi sanitari per conto del SSN;
 - fornitura di ulteriori servizi agli operatori, enti o istituzioni, imprese, che agiscono nel campo farmaceutico o che svolgono prestazioni sanitarie o assistenziali a favore della collettività. ...".

AFM Farmacie Comunali S.r.l.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	5.752.311	5.881.053
Attivo circolante	3.301.258	2.600.088
Ratei e risconti attivi	33.424	35.587
TOTALE DELL'ATTIVO	9.086.993	8.516.728
Patrimonio netto	2.068.363	1.771.015
Fondi per rischi ed oneri	121.200	102.000
TFR	338.625	375.501
Debiti	6.445.078	6.232.115
Ratei e risconti passivi	113.727	36.097
TOTALE DEL PASSIVO	9.086.993	8.516.728

AFM Farmacie Comunali S.r.l.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	16.895.694	16.080.324
Costi della produzione	16.472.062	16.029.973
Risultato della gestione operativa	423.632	50.351
Proventi ed oneri finanziari	-36.702	-25.446
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	30.948	0
Imposte sul reddito	120.527	5.557
Risultato di esercizio	297.351	19.348

- Ferrara Tua S.r.l.:

Ferrara Tua S.r.l. è una società multiutility attiva nel settore dei parcheggi, del verde pubblico e dei servizi cimiteriali; in particolare si occupa, per taluno dei settori indicati, della gestione e cura di:

- Diverse tipologie di parcheggi, ovvero parcheggi in struttura, autorimesse, area Camper e numerosi parcheggi in strada;

- Parchi, gli spazi verdi, le alberature e l'arredo urbano in zone, edifici e strade comunali, ove vengono svolte attività di sfalcio delle aree verdi, manutenzione dei parchi e delle aree gioco, diserbo stradale, tutela degli alberi monumentali, mantenimento e potatura di alberi, arbusti e siepi, abbattimento di piante secche, malate e/o pericolanti, reimpianti e nuovi impianti;
- Cimiteri del Comune di Ferrara e altri comuni, del Tempio della Cremazione e dell'Obitorio Comunale ubicato in Via Fossato di Mortara.

A conferma dei servizi svolti, l'art. 4 dello statuto individua quale oggetto societario:

"I) l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio e/o per conto terzi, delle attività e dei servizi destinati al soddisfacimento di esigenze pubbliche, quali:

a) gestire il servizio "Verde Pubblico" (...)

b) gestire il servizio di disinfezione, disinfestazione (...);

II) la gestione dei servizi inerenti il parcheggio e la sosta e/o comunque connessi alla fruizione dell'area urbana complessivamente intesa (...)

III) l'adozione e sviluppo di strategie, azioni e iniziative tese all'ottimizzazione e all'innovazione dei servizi pubblici, al fine di favorire l'interazione fra le infrastrutture materiali ed immateriali della città, i cittadini residenti, i turisti e le imprese, mediante applicazione delle nuove tecnologie della comunicazione, della mobilità, dell'ambiente e dell'efficienza energetica, per il miglioramento della qualità della vita e il soddisfacimento delle esigenze in continua evoluzione dei cittadini-utenti.

IV) l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio e/o per conto terzi, delle attività e dei servizi pubblici cimiteriali. (...)".

Ferrara Tua S.r.l.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	6.146.773	6.381.216
Attivo circolante	4.263.629	3.312.948
Ratei e risconti attivi	36.479	57.666
TOTALE DELL'ATTIVO	10.446.882	9.751.830
Patrimonio netto	4.781.016	4.685.376
Fondi per rischi ed oneri	575.000	190.000
TFR	804.550	885.924
Debiti	3.715.608	3.409.398
Ratei e risconti passivi	570.708	581.132
TOTALE DEL PASSIVO	10.446.882	9.751.830

Ferrara Tua S.r.l.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	10.560.946	10.037.259
Costi della produzione	10.388.661	10.013.311
Risultato della gestione operativa	172.285	23.948
Proventi ed oneri finanziari	-34.500	-31.966
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	4.191	0
Imposte sul reddito	46.334	-15.736

Ferrara Tua S.r.l.		
Conto economico	2021	2020
Risultato di esercizio	95.641	7.718

- **ACOSEA Impianti S.r.l.:**

La società a totale partecipazione pubblica ACOSEA Impianti S.r.l. è l'attuale proprietaria degli assets del servizio idrico integrato, ovvero tutti gli impianti e le dotazioni relative. In particolare l'attività della società riguarda la *"gestione amministrativa e finanziaria delle reti, impianti ed altre dotazioni patrimoniali strumentali all'esercizio dei servizi pubblici locali, e specificatamente del servizio idrico integrato (...)* La società potrà altresì provvedere alla manutenzione dei beni conferiti e alla realizzazione di impianti ed estendimenti di rete (...)"

ACOSEA Impianti S.r.l.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	65.898.288	66.457.553
Attivo circolante	3.898.664	2.544.427
Ratei e risconti attivi	2.778	3.225
TOTALE DELL'ATTIVO	69.799.730	69.005.205
Patrimonio netto	45.590.721	44.777.466
Fondi per rischi ed oneri	4.316.719	3.897.668
TFR	0	0
Debiti	19.892.290	20.329.990
Ratei e risconti passivi	0	81
TOTALE DEL PASSIVO	69.799.730	69.005.205

ACOSEA Impianti S.r.l.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	3.096.293	2.988.720
Costi della produzione	1.850.514	1.583.658
Risultato della gestione operativa	1.245.779	1.405.062
Proventi ed oneri finanziari	-253.973	-305.397
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	372.656	410.164
Risultato di esercizio	619.150	689.501

- **Agenzia Mobilità Impianti S.r.l. – AMI S.r.l.:**

Agenzia Mobilità Impianti S.r.l. - siglabile in AMI S.r.l. - è la società titolare del servizio di Trasporto Pubblico Locale nel bacino di Ferrara. La Società, proprietaria della rete e degli impianti inerenti il TPL, ha quale oggetto sociale *"le funzioni di Agenzia per la Mobilità ed il trasporto pubblico locale (...)* ha come finalità:

- a) *La promozione del trasporto pubblico locale (TPL) e della mobilità in generale (...);*

- b) *L'esercizio unitario di tutte le funzioni amministrative, compresa l'attività di regolazione e vigilanza, relativamente al servizio di trasporto pubblico locale autofilotranviario, ad esclusione delle funzioni di programmazione e gestione del servizio medesimo. (...)*" (art. 3 Statuto).

Agenzia Mobilità Impianti S.r.l. – AMI S.r.l.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	6.304.105	6.527.360
Attivo circolante	7.234.310	6.511.850
Ratei e risconti attivi	15.630	12.526
TOTALE DELL'ATTIVO	13.554.045	13.051.736
Patrimonio netto	7.116.718	7.116.723
Fondi per rischi ed oneri	1.619.575	1.540.001
TFR	249.232	225.774
Debiti	3.346.554	2.857.342
Ratei e risconti passivi	1.221.966	1.311.896
TOTALE DEL PASSIVO	13.554.045	13.051.736

Agenzia Mobilità Impianti S.r.l. – AMI S.r.l.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	21.758.753	20.530.288
Costi della produzione	21.726.371	20.551.385
Risultato della gestione operativa	32.382	-21.097
Proventi ed oneri finanziari	15.719	29.314
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-37.764	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	10.337	8.217
Risultato di esercizio	0	0

- **Lepida S.c.p.a.:**

Lepida S.c.p.a. è una società a capitale interamente pubblico operante, mediante affidamento "in house providing", per la gestione di servizi e prodotti di ICT.

In base all'art. 3 dello statuto la società *"opera in conformità al modello in house providing (...) ed ha per oggetto l'esercizio delle seguenti attività - rientranti nell'ambito di pertinenza di pubbliche amministrazioni ed altri soggetti pubblici che detengono una partecipazione nella società secondo quanto indicato nell'art. 10, comma 1, 2, 3, 3 ter e 4-quater e nell'art. 14, comma 5 della legge regionale n. 11/2004 nonché negli artt. 15 e 16 della legge regionale n. 14/2014:*

l. costituzione di un polo aggregatore a supporto dei piani nello sviluppo dell'ICT (Informazione Comunicazione Tecnologia) regionale in termini di progettazione, ricerca, sviluppo, sperimentazione e gestione di servizi e prodotti di ICT, nonché attività di realizzazione, manutenzione, attivazione ed esercizio di infrastrutture e della gestione e dello sviluppo dei servizi per l'accesso e servizi a favore di cittadini, imprese e pubblica amministrazione, con una linea di alta specializzazione nei settori della sanità, dell'assistenza sociale, dei servizi degli enti locali alla persona e dei servizi socio sanitari.

II. fornitura di servizi derivanti dalle linee di indirizzo del piano regionale per lo sviluppo telematico, delle ICT e dell'e-government di cui all'Art. 6 della legge regionale n. 11/2004 e relative attuazioni di cui all'Art. 7 della stessa legge;

III. fornitura di servizi mediante: la gestione della domanda per l'analisi dei processi; la definizione degli standard di interscambio delle informazioni; la stesura dei capitolati tecnici e delle procedure di gara per lo sviluppo/acquisto dei servizi; il program e project management; la verifica di esercibilità; il supporto al dispiegamento, l'erogazione dei servizi tramite i fornitori individuati; il monitoraggio dei livelli di servizio;

IV. attività di formazione e di supporto tecnico nell'ambito dell'ICT;

V. attività di supporto alle funzioni gestionali in ambito organizzativo ed amministrativo a favore dei Soci e delle loro Società;

VI. attività relative all'adozione di nuove tecnologie applicate al governo del territorio della Regione Emilia-Romagna e di riferimento dei Soci, come quelle inerenti alle cosiddette smart city e smart working;

VII. attività di nodo tecnico-informativo centrale di cui all'art. 14 della legge regionale n. 11/2004;

VIII. attività a supporto dell'implementazione del sistema regionale di calcolo distribuito (Data center e Cloud computing) di cui alla legge regionale n. 14/2014;

IX. acquisto, sviluppo, erogazione e offerta, nel rispetto e nei limiti delle normative comunitarie e nazionali in materia di appalti di lavoro, servizi e forniture, di servizi di telecomunicazione ed informatici e/o affini, i.e. (...);

X. realizzazione, manutenzione, gestione ed esercizio delle reti regionali di cui all'art. 9 della legge regionale n. 11/2004 nonché delle reti locali in ambito urbano (di seguito MAN), delle sottoreti componenti le MAN e delle reti funzionali a ridurre situazioni di divario digitale (...);

XI. fornitura di servizi di connettività sulle reti regionali di cui Art. 9 della legge regionale n. 11/2004 (...);

XII. fornitura di tratte di rete e di servizi a condizioni eque e non discriminanti ad enti pubblici locali e statali, ad aziende pubbliche, alle forze dell'ordine per la realizzazione di infrastrutture a banda larga per il collegamento delle loro sedi nel territorio della Regione Emilia-Romagna e di riferimento dei Soci; (...).”.

Lepida S.c.p.a.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	46	46
Attivo immobilizzato	53.981.605	55.876.773
Attivo circolante	51.300.716	48.717.841
Ratei e risconti attivi	1.535.939	2.424.292
TOTALE DELL'ATTIVO	106.818.306	107.018.952
Patrimonio netto	73.841.727	73.299.833
Fondi per rischi ed oneri	416.197	379.402
TFR	2.594.886	2.640.693
Debiti	26.056.753	27.266.678
Ratei e risconti passivi	3.908.743	3.432.346
TOTALE DEL PASSIVO	106.818.306	107.018.952

Lepida S.c.p.a.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	68.184.400	60.583.006
Costi della produzione	67.672.654	60.433.130
Risultato della gestione operativa	511.746	149.876
Proventi ed oneri finanziari	-62.343	-60.830
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-87.492	27.817
Risultato di esercizio	536.895	61.229

- **Fondazione Teatro Comunale di Ferrara:**

La Fondazione Teatro Comunale di Ferrara, come individuato dall'art. 2 dello Statuto, ha quale scopo la gestione del "Teatro comunale di Ferrara "Claudio Abbado", gli eventuali altri Teatri e luoghi di spettacolo ad essa affidati, salvaguardandone il patrimonio produttivo, artistico, musicale, tecnico e professionale. Essa persegue finalità di promozione e sviluppo di tutte le attività di rilevante valore artistico e culturale e, in particolare, delle arti musicali e teatrali in ogni loro forma. La Fondazione persegue altresì l'obiettivo di valorizzare la tradizione artistica musicale come veicolo di promozione e salvaguardia dei diritti umani, con particolare riguardo al Diritto all'Istruzione e alla Parità dei Generi, sia attraverso la produzione artistica che eventualmente devolvendo quote di utile a specifiche iniziative umanitarie.".

Fondazione Teatro Comunale di Ferrara		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	130.058	91.431
Attivo circolante	2.106.481	2.089.888
Ratei e risconti attivi	34.929	79.370
TOTALE DELL'ATTIVO	2.271.468	2.260.689
Patrimonio netto	311.028	633.505
Fondi per rischi ed oneri	174.142	114.142
TFR	384.894	417.491
Debiti	1.042.700	862.892
Ratei e risconti passivi	358.704	232.659
TOTALE DEL PASSIVO	2.271.468	2.260.689

Fondazione Teatro Comunale di Ferrara		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	3.208.538	3.412.535
Costi della produzione	3.637.325	2.835.810
Risultato della gestione operativa	-428.787	576.725
Proventi ed oneri finanziari	1.799	2.763
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-104.511	159.477

Fondazione Teatro Comunale di Ferrara		
Conto economico	2021	2020
Risultato di esercizio	-322.477	420.011

- **Fondazione Ferrara Arte:**

La Fondazione Ferrara Arte, costituita dal Comune e dalla Provincia di Ferrara, svolge principalmente attività di organizzazione di mostre in collaborazione con le gallerie d'Arte Moderna e Contemporanea della città. In particolare all'art. 2 dello Statuto dell'organismo si individua quale scopo *"la gestione di attività rivolte a promuovere lo sviluppo civile e culturale delle Comunità locali del territorio e della provincia di Ferrara"*, da perseguire tramite l'organizzazione di *"eventi culturali quali ad esempio mostre, convegni, spettacoli"*, al fine di *"valorizzare tutto il patrimonio storico, culturale ed artistico della città e della provincia."*

Fondazione Ferrara Arte		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	90.137	94.065
Attivo circolante	2.071.681	1.801.395
Ratei e risconti attivi	5.999	6.269
TOTALE DELL'ATTIVO	2.167.817	1.901.729
Patrimonio netto	1.232.245	1.172.651
Fondi per rischi ed oneri	380.724	230.000
TFR	269.751	262.843
Debiti	216.317	189.804
Ratei e risconti passivi	68.780	46.431
TOTALE DEL PASSIVO	2.167.817	1.901.729

Fondazione Ferrara Arte		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	1.793.308	2.485.116
Costi della produzione	1.743.035	2.394.311
Risultato della gestione operativa	50.273	90.805
Proventi ed oneri finanziari	4.959	5.229
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-4.361	61.854
Risultato di esercizio	59.593	34.180

- **Associazione Ferrara Musica:**

L'Associazione Ferrara Musica, attiva nel settore artistico-musicale, ha per scopo "elevare l'educazione musicale della città di Ferrara e fare della città un centro musicale di rilievo internazionale. Questa finalità viene perseguita anche attraverso quelle iniziative nel vampo musicale che appaiono via via opportune nel contesto delle attività per le quali svolge un ruolo istituzionale la Fondazione Teatro Comunale di Ferrara con la quale dovrà essere avviata ogni collaborazione possibile nei settori della lirica e della concertistica." (art. 2 Statuto).

Come rilevabile dal sito istituzionale dell'organismo, Ferrara Musica organizza una ricca stagione concertistica, proponendo le importanti orchestre, solisti e acclamati direttori, nonché giovani talenti specialmente in ambito cameristico.

Associazione Ferrara Musica		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	29.531	8.682
Attivo circolante	1.136.795	911.817
Ratei e risconti attivi	13.712	9.425
TOTALE DELL'ATTIVO	1.180.038	929.924
Patrimonio netto	553.071	162.588
Fondi per rischi ed oneri	0	155.700
TFR	1.721	1.109
Debiti	205.630	116.882
Ratei e risconti passivi	419.616	493.645
TOTALE DEL PASSIVO	1.180.038	929.924

Associazione Ferrara Musica		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	1.122.708	529.446
Costi della produzione	870.338	509.289
Risultato della gestione operativa	252.370	20.157
Proventi ed oneri finanziari	3.158	1.946
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	20.746	22.103
Risultato di esercizio	234.782	0

- **ASP - Centro servizi alla persona Ferrara:**

L'organismo ASP - Centro servizi alla persona Ferrara offre alla popolazione del territorio servizi in ambito assistenziale e socio-sanitario, rientranti in 5 macro aree tematiche:

- Sportello Sociale Unico Integrato, il quale rappresenta un servizio di informazione e orientamento per il cittadino che persegue l'obiettivo di fornire informazioni ed esplicitare i servizi a cui lo stesso può accedere;
- Minori, con cui viene garantito il sostegno alle famiglie con figli minorenni attraverso l'assistenza e l'aiuto nella genitorialità;

- Adulti, il quale cura la presa in carico di persone adulte in situazioni di disagio sociale e di disabilità;
- Anziani, che si rivolge ai cittadini ultra 65enni che sono in condizioni di fragilità sociale e/o sanitaria;
- Casa Residenza e Centro Diurno, ovvero una struttura residenziale rivolta alle persone anziane non autosufficienti.

Quanto esposto è confermato dalle finalità indicate all'art. 4 dello Statuto, ovvero *"l'organizzazione ed erogazione di servizi rivolti ad anziani, alla gestione di programmi educativi, assistenziali e di emancipazione sociale, nelle forme domiciliari, residenziale e semiresidenziali, rivolti a minori ed a portatori di disabilità psicofisiche e relazionali in situazione di difficoltà e rischio di emarginazione sociale e non, la gestione di programmi assistenziali destinati ad affrontare situazioni di integrazione sociale e lavorativa legate agli interventi sulle tossicodipendenze, di disagio, di devianza sociale e di contrasto alla povertà, al fine di rimuovere le situazioni di bisogno che impediscono il pieno sviluppo della loro persona, secondo le esigenze indicate dalla pianificazione locale definita dal Piano di zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei soci (...)"*.

ASP - Centro servizi alla persona Ferrara		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	267.985	285.485
Attivo immobilizzato	15.818.623	16.283.822
Attivo circolante	8.193.196	6.624.061
Ratei e risconti attivi	121.682	46.521
TOTALE DELL'ATTIVO	24.401.486	23.239.889
Patrimonio netto	8.224.790	8.594.113
Fondi per rischi ed oneri	1.181.387	960.341
TFR	0	0
Debiti	14.941.779	13.656.036
Ratei e risconti passivi	53.530	29.399
TOTALE DEL PASSIVO	24.401.486	23.239.889

ASP - Centro servizi alla persona Ferrara		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	20.537.861	22.062.627
Costi della produzione	19.979.686	21.613.985
Risultato della gestione operativa	558.175	448.642
Proventi ed oneri finanziari	-112.543	-107.750
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	87.448
Imposte sul reddito	434.360	411.796
Risultato di esercizio	11.272	16.544

- Azienda Casa Emilia Romagna – ACER Ferrara:

L'Azienda Casa Emilia Romagna, siglabile in ACER Ferrara, "costituisce lo strumento del quale i Comuni e la Provincia si possono avvalere, ai sensi della Legge Regionale 8 agosto 2001, n. 24 (...).

L'ACER svolge quali compiti istituzionali le seguenti attività:

- La gestione dei patrimoni immobiliari, ivi compresi gli alloggi di ERP, e la manutenzione, gli interventi di recupero e qualificazione degli immobili, ivi compresa la verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni;
- La fornitura di servizi tecnici, relativi alla programmazione, progettazione, affidamento ed attuazione di interventi edilizi o urbanistici o di programmi complessi;
- La gestione di servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative delle famiglie, tra cui le agenzie per la locazione e lo sviluppo di iniziative tese a favorire la mobilità nel settore della locazione attraverso il reperimento di alloggi da concedere in locazione;
- La prestazione di servizi agli assegnatari di alloggi di ERP e di abitazioni in locazione;
- La prestazione di servizi integrati per la realizzazione e la successiva gestione di interventi in campo energetico. (...)" (Artt. 1-2 Statuto).

Azienda Casa Emilia Romagna – ACER Ferrara		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	4.907.732	4.953.847
Attivo circolante	21.294.370	22.246.404
Ratei e risconti attivi	174.672	148.227
TOTALE DELL'ATTIVO	26.376.774	27.348.478
Patrimonio netto	2.025.571	1.984.248
Fondi per rischi ed oneri	346.011	336.406
TFR	376.667	365.682
Debiti	23.586.250	24.595.927
Ratei e risconti passivi	42.275	66.215
TOTALE DEL PASSIVO	26.376.774	27.348.478

Azienda Casa Emilia Romagna – ACER Ferrara		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	13.313.156	14.074.407
Costi della produzione	13.131.026	13.990.133
Risultato della gestione operativa	182.130	84.274
Proventi ed oneri finanziari	-23.629	4.868
Rettifiche di valore di attività finanziarie	4.832	5.364
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	122.010	22.035
Risultato di esercizio	41.323	72.471

- Consorzio futuro in ricerca:

L'ente a partecipazione pubblica e privata Consorzio futuro in ricerca ha quali principali obiettivi la promozione, lo sviluppo e la valorizzazione delle risorse umane, scientifiche, tecnologiche ed economiche del territorio ferrarese.

Il Consorzio, che a partire dall'anno 2015 è Centro per l'Innovazione accreditato alla Rete Alta Tecnologia della Regione Emilia Romagna, svolge le proprie attività in tre diversi settori, ovvero:

- la promozione della ricerca precompetitiva ed il trasferimento tecnologico finalizzato all'applicazione industriale;
- i finanziamenti comunitari, nazionali e regionali e il coordinamento delle attività pertinenti alle diverse tipologie di intervento;
- il coordinamento e l'organizzazione di manifestazioni scientifiche nazionali ed internazionali, Master post-universitari, corsi di alta formazione ed eventi ECM (Educazione Continua in Medicina) per medici e operatori sanitari.

All'art. 3 dello Statuto viene poi sottolineato che *"Il Consorzio si propone di promuovere, integrare e coordinare, in un quadro di collaborazione e sussidiarietà a forte valenza interdisciplinare, le competenze, le specializzazioni e le conoscenze dei Consorziati, realizzando un sistema di integrazione delle risorse scientifiche esistenti presso i consorziati e proponendosi come strumento di collegamento tra questi e le imprese per un uso sinergico delle competenze, delle strutture e della strumentazione possedute dai consorziati, rispondendo alla necessità di disporre di un'organizzazione capace di operare direttamente nello sviluppo di progetti che richiedano il superamento dei limiti imposti dalle dimensioni delle singole unità di ricerca dei consorziati e così coordinare azioni dirette ad ottenere anche commesse e finanziamenti."*

Consorzio futuro in ricerca		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	6.569.891	6.475.262
Attivo circolante	6.087.870	5.052.427
Ratei e risconti attivi	220.026	366.051
TOTALE DELL'ATTIVO	12.877.787	11.893.740
Patrimonio netto	409.501	343.218
Fondi per rischi ed oneri	93.450	93.450
TFR	507.971	500.397
Debiti	663.987	443.848
Ratei e risconti passivi	11.202.878	10.512.827
TOTALE DEL PASSIVO	12.877.787	11.893.740

Consorzio futuro in ricerca		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	6.559.397	5.960.232
Costi della produzione	6.569.645	6.008.690
Risultato della gestione operativa	-10.248	-48.458
Proventi ed oneri finanziari	143.563	198.324
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	67.033	59.602
Risultato di esercizio	66.282	90.264

- **Destinazione Turistica Romagna:**

L'organismo Destinazione Turistica Romagna, attivo nei territori delle Province di Ferrara, Forlì-Cesena, Ravenna e Rimini, si occupa delle funzioni previste dalla legge regionale n. 4 del 2016, e ogni altra funzione in materia turistica conferita dalla Regione o dagli Enti pubblici aderenti. Più nel dettaglio l'ente può:

- “a) stipulare ogni opportuno atto o contratto, anche per il finanziamento delle operazioni deliberate, tra cui, senza l'esclusione di altri, l'assunzione di prestiti e mutui, a breve o a lungo termine, la stipula di convenzioni di qualsiasi genere anche trascrivibili nei pubblici registri, con enti pubblici o privati, che siano considerate opportune e utili per il raggiungimento dei suoi scopi,*
b) amministrare e gestire i beni di cui sia proprietaria, locatrice, comodataria o comunque posseduti anche in forma di affidamento da parte di Enti pubblici e/o privati;
c) promuovere e organizzare seminari, manifestazioni, convegni, incontri, procedendo alla pubblicazione dei relativi atti o documenti, e tutte quelle iniziative idonee a favorire un organico contatto tra la Destinazione turistica e gli operatori e organismi nazionali e internazionali, i relativi addetti e il pubblico;
d) gestire direttamente o indirettamente spazi funzionali agli scopi di cui al presente articolo;
e) stipulare convenzioni per l'affidamento a terzi di parte di attività;
f) svolgere ogni altra attività idonea ovvero di supporto al perseguimento delle finalità istituzionali.
 (...)” (art. 4 Statuto).

Destinazione Turistica Romagna		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	15.648	34.270
Attivo circolante	5.823.839	4.992.092
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	5.839.488	5.026.362
Patrimonio netto	281.473	504.739
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	5.553.014	4.511.623
Ratei e risconti passivi	5.000	10.000
TOTALE DEL PASSIVO	5.839.488	5.026.362

Destinazione Turistica Romagna		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	7.284.122	7.520.619
Costi della produzione	7.731.969	7.357.046
Risultato della gestione operativa	-447.846	163.573
Proventi ed oneri finanziari	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	247.771	-244.762
Imposte sul reddito	23.190	33.750
Risultato di esercizio	-223.266	-114.939

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	Gestione, direzione e coordinamento delle proprie partecipate	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
AMSEF S.r.l.	Gestione dei servizi funebri	12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Gestione delle farmacie comunali	13 - Tutela della salute
Ferrara Tua S.r.l.	Gestione dei parcheggi, del verde pubblico e dei cimiteri	12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
ACOSEA Impianti S.r.l.	Gestione di reti, impianti e dotazioni relative al servizio idrico integrato	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AMI S.r.l.	Servizio di Trasporto Pubblico Locale	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Lepida S.c.p.a.	Gestione di servizi e prodotti di ICT	14 - Sviluppo economico e competitività
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Gestione del teatro comunale	05 - Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
Fondazione Ferrara Arte	Gestione di attività volte allo sviluppo civile e culturale della Provincia di Ferrara	05 - Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
Associazione Ferrara Musica	Educazione musicale della città di Ferrara	05 - Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
ASP Ferrara	Organizzazione ed erogazione di servizi socio-assistenziali agli anziani	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Tutela della salute
ACER Ferrara	Gestione dei patrimoni immobiliari e interventi edilizi o urbanistici	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Tutela della salute
Consorzio futuro in ricerca	Promozione, sviluppo e valorizzazione delle risorse umane, scientifiche, tecnologiche ed economiche del territorio ferrarese	14 - Sviluppo economico e competitività
Destinazione Turistica Romagna	Promozione e sviluppo del turismo	07 - Turismo

3.2 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente capogruppo Comune di Ferrara, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

- Incidenza dei ricavi -

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi caratteristici *	Incidenza %
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	100,00%	225.054,10	509.387,46	44,18%
AMSEF S.r.l.	100,00%	3.225,00	4.144.861,23	0,08%
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	100,00%	309,82	16.895.694,29	0,002%
Ferrara Tua S.r.l.	100,00%	3.071.757,97	10.560.945,62	29,09%
ACOSEA Impianti S.r.l.	100,00%	-	3.096.293,00	0,00%
AMI S.r.l.	40,45%	659.228,96	21.758.753,00	3,03%
Lepida S.c.p.a.	0,010406%	180.273,44	68.184.400,00	0,26%
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	100,00%	2.035.400,00	3.208.538,00	63,44%
Fondazione Ferrara Arte	100,00%	1.077.724,42	1.793.308,00	60,10%
Associazione Ferrara Musica	100,00%	51.893,44	1.122.708,00	4,62%
ASP Ferrara	100,00%	9.048.420,36	20.537.861,00	44,06%
ACER Ferrara	30,58%	1.077.696,74	13.313.156,00	8,09%
Consorzio futuro in ricerca	6,22%	8.589,00	6.559.397,00	0,13%
Destinazione Turistica Romagna	1,21%	8.498,31	7.284.122,45	0,12%

* Totale voce A del Conto Economico

- Spese di personale -

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spesa per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Ferrara	-	37.540.727,01	44,10%
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	100,00%	223.695,29	0,26%
AMSEF S.r.l.	100,00%	1.382.863,13	1,62%
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	100,00%	4.090.311,07	4,80%
Ferrara Tua S.r.l.	100,00%	4.107.843,57	4,83%
ACOSEA Impianti S.r.l.	100,00%	0,00	0,00%
AMI S.r.l.	40,45%	512.983,00	0,60%
Lepida S.c.p.a.	0,010406%	27.012.018,00	31,73%
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	100,00%	1.213.252,00	1,43%
Fondazione Ferrara Arte	100,00%	671.787,00	0,79%
Associazione Ferrara Musica	100,00%	89.731,00	0,11%
ASP Ferrara	100,00%	4.503.132,00	5,29%
ACER Ferrara	30,58%	3.080.856,00	3,62%
Consorzio futuro in ricerca	6,22%	704.453,00	0,83%
Destinazione Turistica Romagna	1,21%	0,00	0,00%
Totale		85.133.652,07	100,00%

Organismo partecipato	Spesa per il personale	Addetti al 31/12/2021	Spesa media per unità di personale	Valore della produzione medio per unità di personale	% della spesa per il personale sul totale dei costi di gestione
Comune di Ferrara	37.540.727,01	970	38.701,78	145.294,23	27,74%
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	223.695,29	3	74.565,10	169.795,82	18,62%
AMSEF S.r.l.	1.382.863,13	31	44.608,49	133.705,20	36,17%
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	4.090.311,07	82	49.881,84	206.045,05	24,83%
Ferrara Tua S.r.l.	4.107.843,57	97	42.348,90	108.875,73	39,54%
ACOSEA Impianti S.r.l.	0,00	0	0,00	0,00	0,00%
AMI S.r.l.	512.983,00	9	56.998,11	2.417.639,22	2,36%
Lepida S.c.p.a.	27.012.018,00	622	43.427,68	109.621,22	39,92%
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	1.213.252,00	37	32.790,59	86.717,24	33,36%
Fondazione Ferrara Arte	671.787,00	17	39.516,88	105.488,71	38,54%
Associazione Ferrara Musica	89.731,00	3	29.910,33	374.236,00	10,31%
ASP Ferrara	4.503.132,00	125	36.025,06	164.302,89	22,54%
ACER Ferrara	3.080.856,00	71	43.392,34	187.509,24	23,46%
Consorzio futuro in ricerca	704.453,00	13	54.188,69	504.569,00	10,72%
Destinazione Turistica Romagna	0,00	0	0,00	0,00	0,00%

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spesa per il personale consolidata	Addetti al 31/12/2021	Spesa per il personale consolidata imputabile al singolo addetto	Valore della produzione consolidato imputabile al singolo addetto
Comune di Ferrara	100,00%	37.540.727,01	970	38.701,78	144.094,28
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	100,00%	223.695,29	3	74.565,10	1.816,16
AMSEF S.r.l.	100,00%	1.382.863,13	31	44.608,49	128.628,30
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	100,00%	4.090.311,07	82	49.881,84	205.927,46
Ferrara Tua S.r.l.	100,00%	4.107.843,57	97	42.348,90	74.641,61
ACOSEA Impianti S.r.l.	100,00%	0,00	0	0,00	0,00
AMI S.r.l.	40,45%	207.501,62	9	23.055,74	948.554,02
Lepida S.c.p.a.	0,010406%	2.810,87	622	4,52	11,38
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	100,00%	1.213.252,00	37	32.790,59	30.030,76
Fondazione Ferrara Arte	100,00%	671.787,00	17	39.516,88	42.093,15

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spesa per il personale consolidata	Addetti al 31/12/2021	Spesa per il personale consolidata imputabile al singolo addetto	Valore della produzione consolidato imputabile al singolo addetto
Associazione Ferrara Musica	100,00%	89.731,00	3	29.910,33	356.104,85
ASP Ferrara	100,00%	4.503.132,00	125	36.025,06	91.915,53
ACER Ferrara	30,58%	942.125,76	71	13.269,38	52.698,64
Consorzio futuro in ricerca	6,22%	43.816,98	13	3.370,54	31.326,20
Destinazione Turistica Romagna	1,21%	0,00	0	0,00	0,00
Gruppo		55.019.597,31	2.080	26.451,73	95.265,56

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spesa per il personale consolidata	Addetti consolidati	Spesa consolidata media per unità di personale	Valore della produzione consolidato medio per unità di personale	% della spesa per il personale consolidata sul totale dei costi di gestione consolidati
Comune di Ferrara	100,00%	37.540.727,01	970,00	38.701,78	144.094,28	31,62%
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	100,00%	223.695,29	3,00	74.565,10	1.816,16	20,49%
AMSEF S.r.l.	100,00%	1.382.863,13	31,00	44.608,49	128.628,30	38,37%
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	100,00%	4.090.311,07	82,00	49.881,84	205.927,46	25,68%
Ferrara Tua S.r.l.	100,00%	4.107.843,57	97,00	42.348,90	74.641,61	42,43%
ACOSEA Impianti S.r.l.	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
AMI S.r.l.	40,45%	207.501,62	3,64	56.998,11	2.345.003,76	2,36%
Lepida S.c.p.a.	0,010406%	2.810,87	0,06	43.427,68	109.322,97	39,92%
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	100,00%	1.213.252,00	37,00	32.790,59	30.030,76	33,39%
Fondazione Ferrara Arte	100,00%	671.787,00	17,00	39.516,88	42.093,15	38,82%
Associazione Ferrara Musica	100,00%	89.731,00	3,00	29.910,33	356.104,85	10,94%
ASP Ferrara	100,00%	4.503.132,00	125,00	36.025,06	91.915,53	22,54%
ACER Ferrara	30,58%	942.125,76	21,71	43.392,34	172.330,41	23,81%
Consorzio futuro in ricerca	6,22%	43.816,98	0,81	54.188,69	503.636,65	10,72%
Destinazione Turistica Romagna	1,21%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spesa per il personale consolidata	Addetti consolidati	Spesa consolidata media per unità di personale	Valore della produzione consolidato medio per unità di personale	% della spesa per il personale consolidata sul totale dei costi di gestione consolidati
Gruppo		55.019.597,31	1.391,23	39.547,57	142.430,08	28,95%

N.B: i valori del conto economico consolidato impiegati nelle tabelle sopra esposte fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

- Ripiano perdite -

Per il triennio 2019/2021 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I criteri di valutazione applicati

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali contenuti all'allegato 4/3 al del D. Lgs. 118/2011.

Il richiamo dei criteri applicati dall'ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. In tal senso, sempre nell'ambito delle direttive impartite, l'Ente ha fornito agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento un prospetto a supporto della riclassificazione dei loro bilanci; nel documento viene operata una correlazione tra gli schemi di bilancio civilistici e quelli utilizzati per il bilancio consolidato, fornendo al contempo indicazioni pratiche al fine di addivenire ad una corretta rilevazione delle poste secondo i principi contenuti nell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di diversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, al punto 4.1 evidenzia che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione".

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento, che prevede una stretta correlazione, per l'ente capogruppo, tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale, con

conseguente rappresentazione contabile difficilmente replicabile in organismi che non esercitino funzioni amministrative;

- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell'**Allegato 1**, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Ferrara".

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011) prevede che la nota integrativa evidenzi "le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente" e "qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente". Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Ferrara, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO				
STATO PATRIMONIALE	2021 (a)	2020 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Totale crediti vs partecipanti	267.985	285.485	-17.500	-6,13%
Immobilizzazioni immateriali	6.827.158	6.940.486	-113.328	-1,63%
Immobilizzazioni materiali	546.930.709	539.089.669	7.841.040	1,45%
Immobilizzazioni Finanziarie	58.067.262	99.252.099	-41.184.837	-41,50%
Totale immobilizzazioni	611.825.128	645.282.254	-33.457.126	-5,18%
Rimanenze	2.524.305	5.970.925	-3.446.620	-57,72%
Crediti	59.648.745	75.869.578	-16.220.833	-21,38%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	1.464.125	1.118.920	345.205	30,85%
Disponibilità liquide	88.084.456	80.697.295	7.387.161	9,15%
Totale attivo circolante	151.721.632	163.656.718	-11.935.086	-7,29%
Totale ratei e risconti attivi	401.629	266.778	134.851	50,55%
TOTALE DELL'ATTIVO	764.216.374	809.491.235	-45.274.861	-5,59%
Patrimonio netto	543.586.687	594.190.818	-50.604.132	-8,52%
Fondi per rischi ed oneri	11.742.146	32.627.935	-20.885.789	-64,01%
TFR	2.416.104	2.619.430	-203.326	-7,76%
Debiti	177.496.230	173.022.262	4.473.968	2,59%
Ratei e risconti passivi	28.975.207	7.030.790	21.944.417	312,12%
TOTALE DEL PASSIVO	764.216.374	809.491.235	-45.274.861	-5,59%

BILANCIO CONSOLIDATO				
CONTO ECONOMICO	2021 (a)	2020 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Componenti positivi della gestione	198.152.375	199.703.652	-1.551.277	-0,78%
Componenti negativi della gestione	190.052.461	178.208.016	11.844.445	6,65%
Risultato della gestione operativa	8.099.914	21.495.636	-13.395.722	-62,32%
Proventi ed oneri finanziari	1.049.192	656.746	392.446	59,76%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.009.299	1.276.104	-266.805	-20,91%
Proventi ed oneri straordinari	-1.257.219	14.302.363	-15.559.582	-108,79%
Imposte sul reddito	2.685.389	3.118.621	-433.232	-13,89%
RISULTATO DI ESERCIZIO	6.215.797	34.612.228	-28.396.431	-82,04%

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

L'attività di rettifica delle operazioni infragruppo presuppone, di base, una piena corrispondenza tra le poste rilevate dalle scritture contabili degli organismi coinvolti; tale condizione, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici

nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011) e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrabili possono essere oggetto di scritture di pre-consolidamento finalizzate a superare i disallineamenti tecnici tra rilevazioni rispondenti a differenti principi contabili ed a garantire l'uniformità sostanziale delle voci oggetto di intervento; una volta allineati i saldi vengono applicate le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 del Comune di Ferrara, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni ed applicare le più opportune scritture di pre-consolidamento e rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richiesti dall'ente capogruppo con nota prot. 109826 del 01.08.2022.

L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; per i saldi di minore importo e/ o su cui non sia possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento (in particolare quando le operazioni riguardano rapporti infragruppo che non coinvolgono direttamente l'ente capogruppo), l'ente ritiene applicabile, ove ricorra fattispecie, il ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *“L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte”*.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2021, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un differente trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto

dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

Rapporti infragruppo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Ferrara		77.837,43	-	64.754,10
1b	Holding Ferrara Servizi S.r.l.	77.837,43		77.837,43	-
3a	Comune di Ferrara	504.184,02	-	504.184,02	-
3b	AFM Farmacie Comunali S.r.l.	-	504.184,02	-	504.184,02
4a	Comune di Ferrara	102.989,78	1.432.142,73	102.989,78	1.480.742,73
4b	Ferrara Tua S.r.l.	1.432.142,73	102.989,78	1.480.742,73	102.989,78
6a	Comune di Ferrara	137.500,00	535.958,20	137.500,00	541.467,96
6b	AMI S.r.l.	535.958,20	137.500,00	541.467,96	137.500,00
7a	Comune di Ferrara	-	53.717,80	-	53.717,80
7b	Lepida S.c.p.a.	53.717,80	-	53.717,80	-
8a	Comune di Ferrara	94.441,60	271.150,00	94.441,60	271.150,00
8b	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	271.150,00	94.441,60	271.150,00	94.441,60
9a	Comune di Ferrara	-	233.940,41	-	33.940,41
9b	Fondazione Ferrara Arte	233.940,41	-	33.940,41	-
11a	Comune di Ferrara	-	4.907.320,60	-	2.925.129,00
11b	ASP Ferrara	4.907.320,60	-	2.925.129,00	-
12a	Comune di Ferrara	625.855,87	193.169,33	625.856,00	193.169,33
12b	ACER Ferrara	193.169,33	625.855,87	193.169,33	625.856,00
13a	Comune di Ferrara		5.400,00	-	2.200,00
13b	Consorzio futuro in ricerca	2.200,00		2.200,00	-
14a	Comune di Ferrara	140.000,00	-	140.000,00	-
14b	Destinazione Turistica Romagna	-	140.000,00	-	140.000,00

Le eventuali differenze riscontrate nell'ambito delle poste di credito/debito reciproche tra rendiconto e bilancio consolidato potrebbero essere dovute, salvo i casi in cui si è proceduto ad effettuare scritture di pre-consolidamento (riscontrabili nelle schede di cui all'allegato 2), ai diversi presupposti con cui viene effettuata la verifica e la conseguente asseverazione: in sede di rendiconto si confrontano anche risultanze di natura finanziaria derivanti dal conto del bilancio della capogruppo con le risultanze economico-patrimoniali risultanti agli organismi partecipati; in sede di consolidato il confronto è incentrato solo sulle grandezze rilevate dalla contabilità economico-patrimoniale in entrambi i soggetti.

Ne consegue che alle differenti risultanze che possono emergere in sede di bilancio consolidato tra crediti/debiti reciproci non sempre debbano corrispondere diverse posizioni giuridiche (es. debiti fuori

bilancio); frequentemente la motivazione del disallineamento è dovuta ai diversi sistemi contabili di base adottati.

7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17, che di seguito si riportano:

“Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento

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

55. In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l'importo della differenza positiva da annullamento.

56. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.

L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 “Immobilizzazioni immateriali”. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”.

Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento

57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.

58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata “riserva di consolidamento”.

59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" iscritta nella voce del passivo "B) Fondi per rischi ed oneri". Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto.

L'utilizzo del fondo si effettua a prescindere dall'effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L'utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico "A5 Altri ricavi e proventi".

60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una "Riserva di consolidamento" e in parte ad un "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento".

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre evidenziare che i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali degli enti locali, compatibilmente con le finalità per cui sono ammesse le partecipazioni in tali organismi, sono effettuati nel rispetto delle indicazioni contenute nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011, che prevedono le seguenti modalità:

- metodo del patrimonio netto;
- metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente;
- costo di acquisto.

- La rilevazione della differenza di consolidamento -

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Ferrara al 31.12.2021, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2021 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2021).

- In caso di differenza positiva, in ottemperanza alle disposizioni di cui ai punti 55 e 56 del principio contabile OIC n.17, si è proceduto ad effettuare un'analisi in merito all'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero la possibile allocazione della differenza ad un plusvalore dell'attivo e/o un minusvalore del passivo del patrimonio della società partecipata o che potessero far presumere prospettive reddituali positive, tali da giustificare l'imputazione ad avviamento. In difetto di tali condizioni, si è proceduto imputando la differenza positiva da annullamento a conto economico. Nel merito si precisa che la voce di conto economico in questa sede individuata è una sopravvenienza passiva, la quale nel bilancio riclassificato previsto dal d.lgs. 118/2011 trova precisa allocazione nell'area straordinaria, in luogo della generica allocazione alla voce B.14 "Oneri diversi di gestione", prevista nel bilancio civilistico. Tale scelta risulta giustificabile, in applicazione del principio di chiarezza e completezza informativa, in quanto si ritiene che la posta abbia natura straordinaria, in linea con il disposto del punto 4.29 dell'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, e che il principio contabile OIC n.17 richieda l'allocazione

nella voce B.14 in ragione dell'assenza dell'area straordinaria nel rinnovato prospetto di conto economico civilistico.

- In caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto specularmente ad individuare l'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero l'allocazione ad un plusvalore del passivo e/o minusvalore dell'attivo. In difetto di tale circostanza, si è proceduto con l'allocazione ad aumento delle riserve del patrimonio netto consolidato, in ottemperanza alle disposizioni del punto 58 del principio contabile OIC n.17. Si precisa che l'eventuale differenza negativa di consolidamento derivante da organismi che non presentano un controvalore di liquidazione viene altresì rilevata quale patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2021 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Ferrara	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Devoluzione del patrimonio a terzi in caso di estinzione	Valore partecipazione al 31/12/2021 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2021 attribuibile alla capogruppo*	Differenza di consolid.to		
								di pertinenza del Gruppo	di pertinenza di terzi	
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	100,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	NO	99.621.498,00	98.413.565,64	1.207.932,36	-	
AMSEF S.r.l.	100,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	NO	2.887.785,00	2.641.151,70	246.633,30	-	
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	100,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	NO	2.008.893,00	1.771.012,03	237.880,97	-	
Ferrara Tua S.r.l.	100,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	NO	4.780.117,76	4.685.374,36	94.743,40	-	
ACOSEA Impianti S.r.l.	73,68%	Società controllata	Integrale	100,00%	NO	33.574.807,63	33.135.053,51	439.754,12	-	
AMI S.r.l.	40,45%	Società partecipata	Proporzionale	40,45%	NO	2.878.714,45	2.878.712,43	2,02	-	
Lepida S.c.p.a.	0,010406%	Società partecipata	Proporzionale	0,010406%	NO	7.609,59	7.628,10	- 18,51	-	
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	SI	633.505,00	633.505,00	-	-	
Fondazione Ferrara Arte	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	SI	1.172.651,00	1.172.652,00	-	- 1,00	
Associazione Ferrara Musica	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	SI	162.588,00	318.289,00	-	- 155.701,00	
ASP Ferrara	98,42%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	NO	8.458.326,01	8.083.744,42	374.581,59	-	
ACER Ferrara	30,58%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	30,58%	NO	606.783,04	606.783,04	0,002	-	
Consorzio futuro in ricerca	6,22%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	6,22%	SI	21.348,16	21.348,22	-	- 0,06	
Destinazione Turistica Romagna	1,21%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	1,21%	NO	-	6.107,35	- 6.107,35	-	
Totale						156.814.626,64	154.374.926,80	2.595.401,91	- 155.702,06	
								Totale differenza negativa	- 6.125,86	- 155.702,06
								Totale differenza positiva	2.601.527,76	-

*al netto del risultato di esercizio

- La rilevazione delle altre partecipazioni secondo il criterio del patrimonio netto -

Come indicato dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (all. 4/3 del D. Lgs. 118/2011), le quote di partecipazione in enti strumentali e società controllati o partecipati non rientranti nel perimetro di consolidamento, sono stati rilevati nel bilancio consolidato al 31.12.2021 secondo il criterio del patrimonio netto alla medesima data. In tal senso si pongono a confronto il valore di iscrizione nell'attivo dell'ente capogruppo con il relativo valore del patrimonio netto: in caso di differenza positiva, che indica una sovrastima delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente capogruppo, si adegua il valore delle partecipazioni e in contropartita si registra una svalutazione delle attività finanziarie a conto economico; in caso di differenza negativa, che indica invece una sottostima delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente capogruppo, in contropartita si rileva la rivalutazione delle medesime mediante iscrizione a riserve indisponibili. Nel caso di organismi privi di valore di liquidazione, le differenze vengono invece entrambe vincolate a riserva non disponibile. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo degli interventi effettuati.

Organismo	Valore della partecipazione iscritta in SP al 31.12.2021	Voce di bilancio	% partecipazione al 31.12.2021	Valore patrimonio netto organismo al 31.12.2021	Devoluzione del patrimonio a terzi in caso di estinzione	Quota patrimonio netto di competenza	Differenza
TPER S.p.a.	999.815,06	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	0,65%	158.267.050,00	NO	1.028.735,83	-28.920,76
Banca Etica	3.978,65	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	0,0031%	135.960.544,00	NO	4.214,78	-236,13
Totale						1.032.950,60	-29.156,89
Variazione con ritorno del patrimonio						Totale differenza negativa	-29.156,89
						Totale differenza positiva	0,00
Variazione con devoluzione del patrimonio							0,00

- La rilevazione delle partecipazioni dell'ente capogruppo -

Con riferimento alle differenze sopra rappresentate, rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2021 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	99.621.498,00	P. netto 2020	Holding Ferrara Servizi S.r.l.	-	Integrale	Società controllata
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	354.203,00	P. netto 2020	AFM Farmacie Comunali S.r.l.	-	Integrale	Società controllata
Ferrara Tua S.r.l.	46.853,76	P. netto 2020	Ferrara Tua S.r.l.	-	Integrale	Società controllata
ACOSEA Impianti S.r.l.	447.774,66	P. netto 2020	ACOSEA Impianti S.r.l.	-	Integrale	Società controllata
AMI S.r.l.	2.878.714,45	P. netto 2020	AMI S.r.l.	-	Proporzionale	Società partecipata
Lepida S.c.p.a.	6.303,79	P. netto 2020	Lepida S.c.p.a.	-	Proporzionale	Società partecipata
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	633.505,00	P. netto 2020	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	-	Integrale	Ente strumentale controllato
Fondazione Ferrara Arte	1.172.651,00	P. netto 2020	Fondazione Ferrara Arte	-	Integrale	Ente strumentale controllato
Associazione Ferrara Musica	162.588,00	P. netto 2020	Associazione Ferrara Musica	-	Integrale	Ente strumentale controllato
ASP Ferrara	8.458.326,01	P. netto 2020	ASP Ferrara	-	Integrale	Ente strumentale controllato
ACER Ferrara	606.783,04	P. netto 2020	ACER Ferrara	-	Proporzionale	Ente strumentale partecipato
Consorzio futuro in ricerca	21.348,16	P. netto 2020	Consorzio futuro in ricerca	-	Proporzionale	Ente strumentale partecipato
Destinazione Turistica Romagna	-	-	Destinazione Turistica Romagna	-	Proporzionale	Ente strumentale partecipato
TPER S.p.a.	999.815,06	P. netto 2020	TPER S.p.a.	1.028.735,83	P. netto 2021	Altra partecipazione
Banca Etica	3.978,65	P. netto 2020	Banca Etica	4.214,78	P. netto 2021	Altra partecipazione
HERA S.p.a.	2.660.206,00	Costo	HERA S.p.a.	2.660.206,00	Costo	Altra partecipazione
arrotondamenti	0,01	-	arrotondamenti	0,01	-	-
Totale voce partecipazioni	118.074.548,59		Totale voce partecipazioni	3.693.156,61		

- Le quote di pertinenza di terzi -

Si presentano a seguire le quote di pertinenza dell'ente capogruppo e le quote di pertinenza di terzi, registrate nel bilancio consolidato al 31.12.2021 in corrispondenza del risultato di esercizio nel conto economico e del dettaglio del patrimonio netto nello stato patrimoniale, derivanti dall'adozione del criterio del consolidamento integrale per ACOSEA Impianti S.r.l. e ASP Ferrara, in linea con quanto

disposto dai paragrafi 4.3 e 4.4 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e dalla relativa appendice tecnica, e dal consolidamento di Fondazione Teatro Comunale di Ferrara, Fondazione Ferrara Arte, Associazione Ferrara Musica e Consorzio futuro in ricerca, organismi rientranti nelle (o comunque per cui si ritengono estensibili le) previsioni del paragrafo 4.4 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 secondo cui "La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti".

Quota	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione e riserve
Quota di pertinenza dell'ente capogruppo	532.580.666,77	9.321.862,54	523.258.804,23
Quota di pertinenza di terzi	11.006.019,73	-3.106.065,56	14.112.085,29
<i>di cui:</i>			
- ACOSEA Impianti S.r.l.	12.060.932,74	224.415,26	11.836.517,49
- Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	-1.782.500,01	-2.416.005,01	633.505,00
- Fondazione Ferrara Arte	167.188,58	-1.005.463,42	1.172.652,00
- Associazione Ferrara Musica	548.677,56	230.388,56	318.289,00
- ASP Ferrara	-13.002,22	-142.775,81	129.773,58
- Consorzio futuro in ricerca	24.723,08	3.374,86	21.348,22
Totale complessivo	543.586.686,50	6.215.796,98	537.370.889,52

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Ferrara	0	0,00%	0
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
AMSEF S.r.l.	0	0,00%	0
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	n.d.	0,00%	0
Ferrara Tua S.r.l.	n.d.	0,00%	0
ACOSEA Impianti S.r.l.	0	0,00%	0
AMI S.r.l.	0	0,00%	0
Lepida S.c.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	0	0,00%	0
Fondazione Ferrara Arte	n.d.	0,00%	0
Associazione Ferrara Musica	0	0,00%	0
ASP Ferrara	n.d.	0,00%	0
ACER Ferrara	136.934	0,52%	41.874
Consorzio futuro in ricerca	0	0,00%	0
Destinazione Turistica Romagna	n.d.	0,00%	0

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

ACER Ferrara:

- Crediti tributari € 136.934,00

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Ferrara	54.667.653	35,59%	54.667.653
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	2.836.003	44,68%	2.836.003
AMSEF S.r.l.	327.806	19,02%	327.806
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	0	0,00%	0
Ferrara Tua S.r.l.	0	0,00%	0
ACOSEA Impianti S.r.l.	430.908	1,78%	430.908
AMI S.r.l.	0	0,00%	0
Lepida S.c.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	0	0,00%	0
Fondazione Ferrara Arte	0	0,00%	0
Associazione Ferrara Musica	0	0,00%	0
ASP Ferrara	2.662.844	16,46%	2.662.844
ACER Ferrara	292.460	1,20%	89.434
Consorzio futuro in ricerca	0	0,00%	0
Destinazione Turistica Romagna	n.d.	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Ferrara:

- Debiti da finanziamento (mutui, ecc.) € 54.667.652,80

Holding Ferrara Servizi S.r.l.:

- Debiti verso banche € 2.836.003,00

AMSEF S.r.l.:

- Mutuo passivo bancario € 327.806,22

ASP Ferrara:

- Debiti per mutui e prestiti ASP € 2.649.973,00

- Debiti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici - Quote MSNA da restituire al Comune di Ferrara per Ministero dell'Interno € 12.871,00

ACER Ferrara:

- Debiti v/ altri finanziatori – prestito chirografario con Cassa Depositi e Prestiti contratto per la costruzione di n. 43 alloggi a Ferrara, via Bianchi € 292.460,00

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Ferrara	32.722.750	- € 30.219.378,64 relativi a impegni su esercizi futuri per Fondo Pluriennale Vincolato su Tit. 1 e Tit. 2 di spesa; - € 2.503.371,15 relativi a garanzie prestate a altre imprese per Realizzazione/ampliamenti centri sportivi e piscine.
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	2.282.398	Relativi a garanzie prestate a imprese controllate, inerenti fidejussioni rilasciate per mutui e fidi di cassa delle controllate Ferrara Tua S.r.l. ed AMSEF S.r.l.
AMSEF S.r.l.	359.613	- € 355.208,43 relativi a beni di terzi in uso, di cui: <ul style="list-style-type: none"> • € 160.176 per beni di terzi in leasing; • € 105.674 per beni di terzi in locazione; • € 17.042 per beni di terzi c/o azienda; • € 72.316 per beni di terzi c/o az. in conto deposito; - € 4.404,95 relativi a beni dati in uso a terzi.
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	-	-
Ferrara Tua S.r.l.	1.170.086	- € 650.212,00 relativi a beni di terzi in uso, di cui: <ul style="list-style-type: none"> • € 583.294 per beni in comodato d'uso gratuito • € 64.730 per beni di terzi in locazione; • € 2.188 per beni di terzi in c/o azienda; - € 519.874,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese per Polizze fidejussorie
ACOSEA Impianti S.r.l.	-	-
AMI S.r.l.	-	-
Lepida S.c.p.a.	5.662.511	- € 5.574.390,00 relativi a impegni su esercizi futuri per fidejussioni ricevute per i contratti stipulati ancora non svincolate; - € 88.120,54 relativi a garanzie prestate a altre imprese, di cui: <ul style="list-style-type: none"> • € 18.120,54 a FIN.SAN S.r.l. per Contratto Locazione Sede Minerbio; • € 10.000,00 a Autostrade per Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo; • € 10.000,00 a Autostrade per Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo; • € 50.000,00 a Cellnex Italia S.p.a. per infrastrutture Cellnex.
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	57.173	- € 49.673,00 relativi a beni di terzi in uso; - € 7.500,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese per fidejussione bancaria rilasciata alla S.i.a.e. a garanzia degli impegni di pagamento.
Fondazione Ferrara Arte	-	-
Associazione Ferrara Musica	301.500	- € 300.000,00 relativi a impegni su esercizi futuri per l'apertura di un finanziamento c/anticipi contributi pubblici presso Bper Banca; - € 1.500,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese per fidejussione bancaria rilasciata alla S.i.a.e. a garanzia degli impegni di pagamento.

Ente/ Società	Valore	Nota
ASP Ferrara	3.979.905	Relativi a beni di terzi in uso, afferenti alla parte di immobile di Via Ripagrande n. 5, di proprietà del Comune di Ferrara, ed in uso ad ASP in ambito istituzionale.
ACER Ferrara	314.884.467	- € 314.314.467,00 relativi a beni di terzi in uso per Patrimonio di Edilizia residenziale pubblica data in concessione ad ACER da parte dei Comuni; - € 570.000,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese, di cui: <ul style="list-style-type: none"> • € 440.000 per fidejussione bancaria a favore di Cassa Depositi e Prestiti a garanzia degli obblighi derivanti dalla contrattazione di prestito chirografario originariamente assunto per l'intervento costruttivo dei 43 alloggi in Ferrara, via Bianchi; • € 130.000 per ipoteca immobiliare di primo grado a garanzia di Mutuo CA.RI.FE contratto per lavori di ristrutturazione dell'immobile.
Consorzio futuro in ricerca	-	-
Destinazione Turistica Romagna	-	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Ferrara	10.864	0,002%	10.864
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	15.500	0,01%	15.500
AMSEF S.r.l.	52.680	1,14%	52.680
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	33.424	0,37%	33.424
Ferrara Tua S.r.l.	36.479	0,35%	36.479
ACOSEA Impianti S.r.l.	2.778	0,004%	2.778
AMI S.r.l.	15.630	0,12%	6.322
Lepida S.c.p.a.	1.535.939	1,44%	160
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	34.929	1,54%	34.929
Fondazione Ferrara Arte	5.999	0,28%	5.999
Associazione Ferrara Musica	13.712	1,16%	13.712
ASP Ferrara	121.682	0,50%	121.682
ACER Ferrara	174.672	0,66%	53.415
Consorzio futuro in ricerca	220.026	1,71%	13.686
Destinazione Turistica Romagna	0	0,00%	0

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

Comune di Ferrara:

- Risconti attivi € 10.863,57

Holding Ferrara Servizi S.r.l.:

- Ratei attivi su interessi attivi bancari € 81,95

- Risconti attivi:

• licenza uso software € 54,97

• polizza	€	6.735,25
• spese condominiali	€	3.322,94
• canoni di noleggio attrezzature	€	135,00
• consulenze tecniche	€	2.287,67
• polizza	€	2.882,25

AMSEF S.r.l.:

- Risconti attivi su leasing, canoni di noleggio, affitti, bolli auto ed imposta di registro	€	52.679,79
--	---	-----------

AFM Farmacie Comunali S.r.l.:

- Risconti attivi:		
• utenze	€	155,00
• abbonamenti	€	273,00
• assicurazioni	€	2.019,00
• sistemi informatici	€	3.602,00
• oneri bancari	€	1.722,00
• altre imposte e tasse	€	3.255,00
• prestazioni	€	3.881,00
• manutenzioni	€	9.888,00
• pubblicità	€	5.682,00
• canoni noleggio	€	2.393,00
• varie	€	554,21

Ferrara Tua S.r.l.:

- Risconti attivi:		
• contratti di ass.za software	€	15.995,00
• contratti di noleggio	€	6.374,00
• imposte	€	8.000,00
• fornitori	€	4.888,00
• permessi ZTL	€	439,00
• sicurezza RSPP	€	583,00
• tasse auto	€	200,00

ACOSEA Impianti S.r.l.:

- Risconti attivi su assicurazioni e canoni d'affitto	€	2.778,00
---	---	----------

AMI S.r.l.:

- Ratei attivi	€	4.346,00
- Risconti attivi	€	11.284,00

Lepida S.c.p.a.:

- Ratei attivi su oneri e servizi bancari	€	16,00
- Risconti attivi:		
• abbonamenti	€	1.718,00
• affitti passivi	€	20.803,00
• assicurazioni	€	59.702,00
• concessioni	€	46.899,00
• interessi passivi	€	14.875,00
• manutenzioni	€	237.231,00
• noleggi	€	437.187,00
• oneri	€	210,00
• servizi	€	483.542,00
• spese	€	365,00
• tassa auto	€	198,00
• imposte	€	202,00
• iva indetraibile	€	232.991,00

Fondazione Teatro Comunale di Ferrara:

- Risconti attivi	€	34.929,00
-------------------	---	-----------

Fondazione Ferrara Arte:

- Risconti attivi su costi per allestimenti mostre	€	5.999,00
--	---	----------

Associazione Ferrara Musica:

- Risconti attivi	€	13.712,00
-------------------	---	-----------

ASP Ferrara:

- Ratei attivi:		
• contab. nel 2022 di somme pasti, sad.ut. Ist. relativi al 2021	€	76.607,00
• contab. nel 2022 di somme per rimb. Utenze relative al 2021	€	6.574,00
- Risconti attivi:		
• manutenzione progr. Informatici	€	1.417,00
• spese assicurative	€	31.366,00
• spese condominiali	€	5.718,00

ACER Ferrara:

- Ratei attivi per interessi cedole BTP	€	525,00
- Risconti attivi:		
• imposta di registro su contratti di locazione	€	75.070,00
• contratti di assistenza tecnica hardware e programmi informatici, buoni pasto personale dipendente	€	46.761,00

• spese di pubblicità e promozione relative ai 43 alloggi in via Bianchi	€	7.150,00
• manutenzione n. 10 alloggi in Corso Porta Mare 98/104	€	7.624,00
• manutenzione alloggio in Via Matteo Maria Boiardo 12	€	15.494,00
• manutenzione negozio in Via Putinati 165a	€	22.048,00

Consorzio futuro in ricerca:

- Risconti attivi su commesse e su spese generali	€	220.026,00
---	---	------------

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Ferrara	26.397.055	17,18%	26.383.971
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	878	0,01%	878
AMSEF S.r.l.	794	0,05%	794
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	113.727	1,62%	113.727
Ferrara Tua S.r.l.	570.708	10,07%	570.708
ACOSEA Impianti S.r.l.	0	0,00%	0
AMI S.r.l.	1.221.966	18,98%	494.285
Lepida S.c.p.a.	3.908.743	11,85%	407
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	358.704	18,30%	358.704
Fondazione Ferrara Arte	68.780	7,35%	68.780
Associazione Ferrara Musica	419.616	66,93%	219.616
ASP Ferrara	53.530	0,33%	53.530
ACER Ferrara	42.275	0,17%	12.928
Consorzio futuro in ricerca	11.202.878	89,85%	696.819
Destinazione Turistica Romagna	5.000	0,09%	61

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Ferrara:

- Ratei passivi su canone locazione immobile	€	15.961,67
- Risconti passivi:		
• contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche, a valenza pluriennale, per lavori di investimento/conto capitale su beni immobili	€	24.388.120,87
• contributi agli investimenti da altri soggetti, a valenza pluriennale, per lavori di investimento/conto capitale su beni immobili	€	4.854,73
• altri risconti passivi su canoni utilizzo beni immobili del Comune	€	1.988.117,39

Holding Ferrara Servizi S.r.l.:

- Ratei passivi per interessi passivi sul mutuo di Borgoricco	€	877,52
---	---	--------

AMSEF S.r.l.:

- Ratei passivi per interessi passivi su mutui	€	288,29
--	---	--------

- Risconti passivi su contributi in c/imp. per credito d'imposta su acquisto beni strumentali nuovi
€ 505,75

AFM Farmacie Comunali S.r.l.:

- Ratei passivi:
• utenze € 26.836,00
• pubblicità € 127,00
• Interessi su mutui € 16.134,52
- Risconti passivi su contributi € 70.629,83

Ferrara Tua S.r.l.:

- Ratei passivi per interessi su mutui € 748,72
- Risconti passivi:
• Credito imposta Legge 178/2020 € 3.341,00
• Servizio illum. votiva anno successivo € 452.738,00
• Prestazioni cimiteriali non ancora eseguite € 22.927,00
• Abbonamenti parcheggi competenza anno succ. € 79.582,00
• Credito v/erario Legge 296/2006 € 9.665,00
• Fitto attivo € 1.649,00
• Altri risconti passivi € 57,20

AMI S.r.l.:

- Ratei passivi € 1.445,00
- Risconti passivi:
• contributi agli investimenti da altri soggetti, in c/impianti, derivanti da scissione societaria anno 2003 € 1.210.520,00
• altri risconti passivi € 10.001,00

Lepida S.c.p.a.:

- Ratei passivi:
• oneri e servizi bancari € 4.164,00
• assicurazioni € 117,00
• servizi € 1.294,00
• spese amministrative € 3.060,00
- Risconti passivi:
• ricavi per prestazioni di servizi € 3.633.627,00
• crediti d'imposta € 266.481,00

Fondazione Teatro Comunale di Ferrara:

- Ratei passivi:
• accantonamento ferie € 43.305,00

• accantonamento cont. inps fer/fl	€	26.228,00
• accantonamento inail	€	13.770,00
• acc. ore fless. person.	€	27.266,00
• acc. con.inpdap fe/fles	€	2.181,00
• acc.to 13ma/14ma	€	21.648,00
• arrotondamento	€	-1,00
- Risconti passivi:		
• ricavi anticipati biglietti	€	158.783,00
• ricavi anticipati	€	8.204,00
• risconti passivi	€	57.320,00

Fondazione Ferrara Arte:

- Ratei passivi per personale (ferie, tfr, ecc)	€	68.780,00
---	---	-----------

Associazione Ferrara Musica:

- Ratei passivi:		
• accantonamento ferie	€	1.819,00
• accantonamento cont. inps fer/fl	€	935,00
• accantonamento inail	€	1.137,00
• acc. ore fless. person.	€	1.190,00
- Risconti passivi:		
• ricavi anticipati abbonamenti	€	23.173,00
• ricavi anticipati biglietti	€	4.945,00
• risconti passivi	€	386.417,00

ASP Ferrara:

- Ratei passivi:		
• interessi su mutuo Caricento	€	1.951,00
• interessi su mutuo Bper ristr. Alzh.	€	3.125,00
• Fatture (sp. Noleggio fotocopiatori)	€	4.759,00
- Risconti passivi su contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche:		
• rimborso progetto FAMI Prefettura	€	37.695,00
• contributi Fondaz. Emiliano Romagna per progetto famiglia minori	€	6.000,00

ACER Ferrara:

- Risconti passivi per quote compensi di gestione e recupero spese amministrative addebitate per gestione diretta di condomini	€	42.275,00
--	---	-----------

Consorzio futuro in ricerca:

- Ratei passivi su 13esime e 14esime dipendenti, ferie e permessi	€	55.908,00
- Risconti passivi su commesse	€	11.146.970,00

Destinazione Turistica Romagna:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche - quota annuale di contributo regionale con ammortamento triennale € 5.000,00

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Ferrara	2.492.706	1,77%	2.492.706
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
AMSEF S.r.l.	0	0,00%	0
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	51.200	0,31%	51.200
Ferrara Tua S.r.l.	0	0,00%	0
ACOSEA Impianti S.r.l.	700.000	33,26%	700.000
AMI S.r.l.	24.575	0,11%	9.941
Lepida S.c.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	60.000	1,65%	60.000
Fondazione Ferrara Arte	0	0,00%	0
Associazione Ferrara Musica	0	0,00%	0
ASP Ferrara	119.098	0,59%	119.098
ACER Ferrara	0	0,00%	0
Consorzio futuro in ricerca	0	0,00%	0
Destinazione Turistica Romagna	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Ferrara:

- Accantonamenti per vincoli derivanti dalla legge € 2.492.705,84

AFM Farmacie Comunali S.r.l.:

- Accantonamenti per spese future relative al personale € 51.200,00

ACOSEA Impianti S.r.l.:

- Accantonamenti per oneri connessi ai beni oggetto del contratto di affitto di azienda al gestore SII € 700.000,00

AMI S.r.l.:

- Accantonamenti al fondo studio mobilità ciclabile € 24.575,00

Fondazione Teatro Comunale di Ferrara:

- Accantonamento per manutenzioni programmate € 60.000,00

ASP Ferrara:

- Accantonamento per aumento contratto personale (di ruolo e interinali) € 119.098,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Ferrara	1.197.048	0	1.197.048	0,85%	1.197.048
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	193.411	0	193.411	13,84%	193.411
AMSEF S.r.l.	6.602	0	6.602	0,17%	6.602
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	36.768	0	36.768	0,22%	33.268
Ferrara Tua S.r.l.	34.541	0	34.541	0,33%	32.041
ACOSEA Impianti S.r.l.	217.999	36.000	253.999	12,07%	253.999
AMI S.r.l.	110	0	110	0,001%	44
Lepida S.c.p.a.	39.166	25.826	64.992	0,10%	7
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	0	0	0	0,00%	0
Fondazione Ferrara Arte	2	0	2	0,0001%	2
Associazione Ferrara Musica	0	6	6	0,001%	6
ASP Ferrara	112.543	0	112.543	0,56%	112.543
ACER Ferrara	25.619	0	25.619	0,19%	7.834
Consorzio futuro in ricerca	0	4.281	4.281	0,07%	266
Destinazione Turistica Romagna	0	0	0	0,00%	0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Ferrara:

- Interessi passivi su mutui € 1.197.047,80

Holding Ferrara Servizi S.r.l.:

- Interessi passivi su debiti verso banche (mutui) € 193.410,65

AMSEF S.r.l.:

- Interessi passivi:

- su mutui € 6.601,00
- v/altri € 0,91

AFM Farmacie Comunali S.r.l.:

- Interessi passivi:

- su debiti v/imprese controllanti € 3.500,00
- su debiti v/banche € 28.787,46
- su debiti v/altri € 4.481,00

Ferrara Tua S.r.l.:

- Interessi passivi:

- su debiti v/banche € 31.949,07
- su debiti v/altri € 2.592,00

ACOSEA Impianti S.r.l.:

- Interessi passivi su mutuo Unicredit e relativo derivato	€	217.999,00
- Altri oneri finanziari relativi ad interessi riconducibili alla cauzione prestata dal Gestore SII	€	36.000,00

AMI S.r.l.:

- Interessi passivi	€	110,00
---------------------	---	--------

Lepida S.c.p.a.:

- Interessi passivi:		
• su finanziamenti	€	13.067,00
• interessi di mora	€	5,00
• sopravvenienze	€	26.094,00
- Altri oneri finanziari:		
• oneri bancari	€	25.457,00
• utili e perdite su cambi	€	369,00

Fondazione Ferrara Arte:

- Interessi passivi	€	2,00
---------------------	---	------

Associazione Ferrara Musica:

- Altri oneri finanziari relativi a perdite su cambi	€	6,00
--	---	------

ASP Ferrara:

- Interessi passivi:		
• su mutui	€	51.945,00
• su utilizzo anticipazione di cassa presso la Tesoreria	€	60.598,00

ACER Ferrara:

- Interessi passivi:			
• su depositi cauzionali degli utenti per contratti di locazione in essere	€	47,00	
• interessi per ritardati versamenti T.F.R.	€	20,00	
• su anticipazione cassiere	€	9.780,00	
• su prestito Cassa Depositi e Prestiti contratto per la costruzione n. 43 alloggi in Ferrara, via Bianchi	€	15.772,00	di

Consorzio futuro in ricerca:

- Altri oneri finanziari relativi a costi di gestione portafoglio titoli	€	4.281,00
--	---	----------

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Ferrara	5.799.588	3,91%	5.802.788
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	2.958	0,07%	2.958
AMSEF S.r.l.	3.496	0,08%	3.496
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	44.979	0,27%	44.979
Ferrara Tua S.r.l.	21.414	0,20%	21.414
ACOSEA Impianti S.r.l.	0	0,00%	0
AMI S.r.l.	0	0,00%	0
Lepida S.c.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	0	0,00%	0
Fondazione Ferrara Arte	0	0,00%	0
Associazione Ferrara Musica	0	0,00%	0
ASP Ferrara	0	0,00%	0
ACER Ferrara	0	0,00%	0
Consorzio futuro in ricerca	0	0,00%	0
Destinazione Turistica Romagna	249.021	3,31%	3.013

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Ferrara:

- Proventi da permessi di costruire per concessioni edilizie destinati in parte corrente € 1.000.000,00
- Proventi da trasferimenti in conto capitale relativi a contributi per efficienza energetica € 163.038,38
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per proventi straordinari vari e minori costi legati ad economie di spesa € 4.615.280,13
- Plusvalenze patrimoniali da dismissione beni patrimoniali € 3.030,00
- Altri proventi straordinari per introiti somme diverse € 18.239,20

Holding Ferrara Servizi S.r.l.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo
 - rimborsi ass.vi € 2.719,00
 - recuperi su F24 dipendenti € 239,00

AMSEF S.r.l.:

- Sopravvenienze attive per provento straordinario e per rettifica passività € 3.495,57

AFM Farmacie Comunali S.r.l.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per storni di costi accantonati in esercizi precedenti € 44.979,33

Ferrara Tua S.r.l.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:

- sopravvenienze attive su corrispettivi € 1.989,71
- sopravvenienze attive varie per competenza anni precedenti € 19.424,32

Destinazione Turistica Romagna:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per riaccertamento residui passivi € 249.020,54

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Ferrara	4.496.975	3,19%	4.496.975
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	3.103	0,22%	3.103
AMSEF S.r.l.	2.992	0,08%	2.992
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	14.031	0,08%	14.031
Ferrara Tua S.r.l.	17.224	0,16%	17.224
ACOSEA Impianti S.r.l.	0	0,00%	0
AMI S.r.l.	0	0,00%	0
Lepida S.c.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	0	0,00%	0
Fondazione Ferrara Arte	0	0,00%	0
Associazione Ferrara Musica	0	0,00%	0
ASP Ferrara	0	0,00%	0
ACER Ferrara	0	0,00%	0
Consorzio futuro in ricerca	0	0,00%	0
Destinazione Turistica Romagna	1.250	0,02%	15

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Ferrara:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per costi arretrati personale, radiazione entrate, ecc. € 4.353.920,34
- Altri oneri straordinari per rimborso oneri c/capitale per somme già introitate € 143.054,58

Holding Ferrara Servizi S.r.l.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per recuperi su F24 dipendenti € 3.103,12

AMSEF S.r.l.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per sanzioni su tardività e storno di poste attive € 2.991,58

AFM Farmacie Comunali S.r.l.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per costi relativi a esercizi precedenti
€ 14.030,92

Ferrara Tua S.r.l.:

- Sopravvenienze passive varie per competenza anni precedenti € 17.223,53

Destinazione Turistica Romagna:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per riaccertamento residui attivi
€ 1.250,00

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare *“cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”*, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Ferrara	-
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	-
AMSEF S.r.l.	-
AFM Farmacie Comunali S.r.l.	-
Ferrara Tua S.r.l.	-
ACOSEA Impianti S.r.l.	527.155,00
AMI S.r.l.	n.d.
Lepida S.c.p.a.	-
Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	-
Fondazione Ferrara Arte	-
Associazione Ferrara Musica	-
ASP Ferrara	-
ACER Ferrara	n.d.
Consorzio futuro in ricerca	-
Destinazione Turistica Romagna	n.d.

Gli strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono riconducibili a:

ACOSEA Impianti S.r.l.:

- Interest Rate Swap - derivato di copertura sottoscritto nel 2007 dalla società per la mera copertura del tasso variabile del mutuo Unicredit con scadenza 30 /06/2027

Allegato 1

I criteri di valutazione applicati dal Gruppo “Comune di Ferrara”

1. I criteri dell’Ente Capogruppo - Allegato 4/3 D.Lgs. 118/2011

CONTO ECONOMICO	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
A.1 - Proventi da tributi	4.1 Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell’esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell’esercizio in contabilità finanziaria. Le imposte di scopo sono imputate economicamente all’esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce “Prestazioni di servizi”.
A.2 - Proventi da fondi perequativi	4.2 Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell’esercizio, accertati nell’esercizio in contabilità finanziaria.
A.3 - Proventi da trasferimenti e contributi	
<i>A.3.a Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.3 Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all’ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell’esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all’esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.
<i>A.3.b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.4.2 Quota annuale di contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell’esercizio di contributi agli investimenti accertati dall’ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti, interamente sospesi nell’esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell’esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l’ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall’ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l’effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è “sterilizzato” annualmente mediante l’imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). Si precisa che l’imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l’ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite. Più precisamente, nell’ipotesi in cui il contributo finanzia il 100% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 100% della quota annuale di ammortamento del cespite, se il contributo finanzia il 70% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 70% della quota annuale di ammortamento del cespite ecc.
<i>A.3.c Contributi agli investimenti</i>	4.4.1 Contributi agli investimenti. Rileva i proventi derivanti da contributi agli investimenti di competenza economica dell’esercizio. Sono di competenza economica dell’esercizio i proventi derivanti da contributi agli investimenti destinati alla concessione di contributi agli investimenti a favore di altri enti, che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio. I proventi riguardanti i contributi agli investimenti ricevuti nel corso dell’esercizio destinati alla concessione di contributi a terzi che non sono di competenza economica dell’esercizio sono sospesi nell’esercizio in cui il credito è stato accertato e imputato. Negli esercizi successivi, il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo corrispondente agli oneri per i contributi agli investimenti correlati di competenza di ciascun esercizio. Sono di competenza economica dell’esercizio in cui sono stati acquisiti, i proventi derivanti dai contributi ricevuti negli esercizi successivi alla registrazione degli oneri riguardanti i correlati contributi agli investimenti
A.4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
<i>A.4.a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	4.9 Ricavi da gestione patrimoniale. La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell’esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell’esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell’esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi. 4.10 Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi (ad esempio, una concessione pluriennale incassata anticipatamente per l’importo complessivo della concessione o per importi relativi a più esercizi). Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell’esercizio di concessioni pluriennali affluite, in precedenza, nei risconti passivi.
<i>A.4.b Ricavi della vendita di beni</i>	
<i>A.4.c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.5 Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici. Vi rientrano i ricavi/proventi derivanti dall’erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell’esercizio, nonché i ricavi/proventi dalla vendita di beni. Gli accertamenti dei ricavi e proventi dalla vendita di beni e servizi pubblici registrati nell’esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell’esercizio (comprensivi di IVA, esclusi i ricavi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

CONTO ECONOMICO	
	Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, il debito IVA nei confronti dell'Erario non è compreso nei ricavi. In attesa dell'emissione della fattura, non possono essere registrati il debito per l'IVA e il credito nei confronti degli utenti, e la voce di contropartita dei ricavi registrati al netto di IVA è costituita dalle "Fatture da emettere". Le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico ed extracontabilmente, di separare l'IVA dall'importo dell'entrata registrata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di contabilizzarla a seguito dell'emissione della fattura.
A.5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.6 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito si veda, anche, il punto 6.2 lett. a).
A.6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.7 Variazione dei lavori in corso su ordinazione. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle rimanenze iniziali relative a lavori in corso su ordinazione. La valutazione del valore delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito, si veda anche il punto 6.2 lett. a) del presente documento e gli esempi contenuti in appendice sui metodi di valutazione delle rimanenze finali di magazzino.
A.7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.8 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni. L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione. Ai fini della valutazione del valore finale delle rimanenze di lavori in corso di ordinazione si rimanda al punto 6.1.1. lettera e) per le immobilizzazioni immateriali ed al punto 6.1.2 lettera e) per le immobilizzazioni materiali e all'appendice del presente documento.
A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	4.11 Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Comprende, altresì, i ricavi, derivanti dall'estinzione anticipata di un derivato (cd. market to market positivo), che sono interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato, per essere distribuiti negli esercizi compresi nella vita residua del derivato risolto. La quota di competenza economica di ciascun esercizio, a decorrere da quello di estinzione del derivato, è definita ripartendo il ricavo tra gli anni di vita residua del derivato risolto anticipatamente. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
B.9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.12 Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'articolo 1, comma 629, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per acquisto di materie prime e/o beni di consumo rilevate nella contabilità finanziaria. Per le operazioni soggette a IVA, le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di separare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA a credito e quello del costo per l'acquisto di materie prime e beni di consumo. Ai fini dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di registrare l'IVA a debito di importo pari all'IVA a credito, secondo le modalità indicate nell'esempio n. 12 .
B.10 - Prestazioni di servizi	4.13 Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'articolo 1, comma 629, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11 . Per le operazioni soggette a IVA, le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di separare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA e quello del costo per l'acquisto di materie prime e beni di consumo. Ai fini dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di registrare l'IVA a debito di importo pari all'IVA a credito, secondo le modalità indicate nell'esempio n. 12
B.11 - Utilizzo beni di terzi	4.14 Utilizzo di beni di terzi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi
B.12 - Trasferimenti e contributi	

CONTO ECONOMICO	
<i>B.12.a Trasferimenti correnti</i>	4.15 Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.
<i>B.12.b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	4.16 Contributi agli investimenti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria
<i>B.12.c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
B.13 - Personale	4.17 Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", e l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".
B.14 - Ammortamenti e svalutazioni	4.18 Quote di ammortamento dell'esercizio. Vanno incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente. Se il costo del terreno include costi di bonifica, tale costo è ammortizzato durante il periodo dei benefici ottenuti dall'aver sostenuto tali costi. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente. Il registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) è lo strumento in grado di consentire la corretta procedura di ammortamento, di seguire il valore del singolo bene in ogni momento e di determinare, all'atto della dismissione, la plusvalenza o la minusvalenza. Nel registro devono essere indicati, per ciascun bene, l'anno di acquisizione, il costo, il coefficiente di ammortamento, la quota annuale di ammortamento, il fondo di ammortamento nella misura raggiunta al termine del precedente esercizio, il valore residuo e l'eventuale dismissione del bene, ed il fondo di ammortamento dell'esercizio. Ove si verifichi la perdita totale del valore del bene ammortizzabile, il relativo fondo di ammortamento deve essere rettificato sino alla copertura del costo. Come possibile riferimento per la definizione del piano di ammortamento, si applicano i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, di seguito riportati per le principali tipologie di beni: Tipologia beni - Coefficiente annuo: Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%, Equipaggiamento e vestiario 20%, Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%, Automezzi ad uso specifico 10%, Materiale bibliografico 5%, Mezzi di trasporto aerei 5%, Mobili e arredi per ufficio 10%, Mezzi di trasporto marittimi 5%, Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%, Macchinari per ufficio 20%, Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%, Impianti e attrezzature 5%, Strumenti musicali 20%, Hardware 25%, Opere dell'ingegno – Software prodotto 20%, Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2% Gli enti hanno la facoltà di applicare percentuali di ammortamento maggiori di quelle sopra indicate, in considerazione della vita utile dei singoli beni. L'elenco sopra riportato non prevede i beni demaniali e i beni immateriali. Ai fabbricati demaniali si applica il coefficiente del 2%, agli altri beni demaniali si applica il coefficiente del 3%. Alle infrastrutture demaniali e non demaniali si applica il coefficiente del 3%, ai beni immateriali si applica il coefficiente del 20%. Fermo restando il principio generale in base al quale l'ammortamento va commisurato alla residua possibilità di utilizzazione del bene, come regola pratica per la determinazione del coefficiente d'ammortamento per il primo anno di utilizzo del bene, si può applicare una quota del coefficiente pari a tanti dodicesimi quanto sono i mesi di utilizzo del bene, a decorrere dalla data in cui il bene risulta essere pronto per l'uso. Nel caso in cui l'ente faccia investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi di cui si vale in locazione (ad es. manutenzione straordinaria su beni di terzi), tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua del contratto di locazione. Oltre ai beni in locazione, sono considerati "beni di cui un ente si avvale", anche quelli oggetto di concessione amministrativa e i beni demaniali la cui gestione è trasferita ad un ente dalla legge . Rimane in capo ai revisori dell'ente, ai quali è richiesta l'espressione di un esplicito parere, la verifica, da effettuarsi per ogni singolo caso, di una convenienza dell'ente ad apportare migliorie su beni di terzi, in uso, a qualunque titolo detenuti, tenendo in debito conto dei casi in cui la spesa è prevista come obbligatoria dalla legge . Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo di acquisizione dell'immobilizzazione è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione dello stato patrimoniale la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo). Nel caso in cui l'ente faccia investimenti apportando miglioramenti su immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale, l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i contributi agli investimenti. Non sono soggetti all'ammortamento i beni la cui utilizzazione non è limitata nel tempo in quanto soggetti a deperimento e consumo.
<i>B.14.a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	
<i>B.14.b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	

CONTO ECONOMICO	
	<p>In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Fanno eccezione le cave ed i siti utilizzati per le discariche. Anche i materiali preziosi e i beni di valore che hanno una vita utile illimitata non devono essere ammortizzati.</p> <p>Come indicato al principio 6.1.2, i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio - non vengono assoggettati ad ammortamento .</p> <p>Per l'ammortamento delle immobilizzazioni riguardanti la gestione sanitaria accentrata delle regioni si applicano le disposizioni del titolo secondo del presente decreto.</p>
<i>B.14.c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	4.19 Svalutazione delle immobilizzazioni. Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n. 16, n. 24 e n. 20).
<i>B.14.d Svalutazione dei crediti</i>	<p>4.20 Svalutazione dei crediti di funzionamento. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio e i crediti che in contabilità finanziaria sono stati accertati con imputazione agli esercizi successivi derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3. L'accantonamento deve essere almeno pari all'importo necessario a rendere la quota del Fondo svalutazione crediti riguardante i crediti considerati ai fini del calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione pari all'importo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.</p> <p>Non è pertanto possibile correlare la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.</p>
B.15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.21 Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito si veda, anche, il punto 6.2 lett. g del presente documento e gli esempi contenuti in appendice sui metodi di valutazione delle rimanenze finali di magazzino. La variazione delle rimanenze è effettuata in sede di scritture di assestamento.
B.16 - Accantonamenti per rischi	4.22 4.22 Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi. Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 del decreto legislativo n. 175 del 2016 e dell'art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo perdite società partecipate), il Fondo di garanzia debiti commerciali di cui all'articolo 1, comma 862, della legge n. 145 del 2018 e il fondo anticipazioni di liquidità (FAL). Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento esclusivamente alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto il fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria
B.17 - Altri accantonamenti	
B.18 - Oneri diversi di gestione	4.23 Oneri e costi diversi di gestione. È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<u>Proventi finanziari</u>	
C.19 - Proventi da partecipazioni	
<i>C.19.a da società controllate</i>	4.24 Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende:
<i>C.19.b da società partecipate</i>	- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato.
<i>C.19.c da altri soggetti</i>	- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente. - altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato.
C.20 - Altri proventi finanziari	4.25 Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
<u>Oneri finanziari</u>	
C.21 - Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>C.21.a Interessi passivi</i>	

CONTO ECONOMICO	
<i>C.21.b Altri oneri finanziari</i>	4.26 Interessi e altri oneri finanziari. La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi devono essere distinti in: interessi su mutui e prestiti; interessi su obbligazioni; interessi su anticipazioni; interessi per altre cause. Questi ultimi corrispondono a interessi per ritardato pagamento, interessi in operazioni su titoli, ecc. Gli interessi e gli altri oneri finanziari liquidati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	
D.22 - Rivalutazioni	4.27 In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato: a) degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio; b) degli accantonamenti riguardanti i crediti dei titoli 5, che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi, non concorrono alla determinazione dell'ammontare sul quale calcolare l'accantonamento di competenza dell'esercizio. Il fondo svalutazione crediti di finanziamento va rappresentato nello stato patrimoniale in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti cui si riferisce. Per le rettifiche di valore dei titoli finanziari, si deve far riferimento ai numeri 3 e 4 del primo comma dell'art.2426 del codice civile. L'accantonamento può essere effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non è pertanto possibile correlare la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.
D.23 - Svalutazioni	
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
E.24 - Proventi straordinari	
<i>E.24.a Proventi da permessi di costruire</i>	4.30 Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito.
<i>E.24.b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>E.24.c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.28 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività). Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio, derivanti da rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma una variazione in meno nei conti d'ordine. Comprende anche le riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento.
<i>E.24.d Plusvalenze patrimoniali</i>	4.31 Plusvalenze patrimoniali. Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da: (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; (b) permuta di immobilizzazioni; (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.
<i>E.24.e Altri proventi straordinari</i>	4.34 Altri proventi e ricavi straordinari. Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria
E.25 - Oneri straordinari	
<i>E.25.a Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>E.25.b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.29 Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Si registra una insussistenza

CONTO ECONOMICO

	<p>dell'attivo nel caso in cui l'amministrazione non dia corso alla realizzazione di un intervento per il quale sia stata sostenuta la relativa spesa di progettazione, registrata tra le "immobilizzazioni in corso". L'insussistenza si registra attraverso la cancellazione delle immobilizzazioni in corso concernenti i livelli di progettazione già contabilizzati:</p> <p>a) in sede di rendiconto dell'esercizio in cui è stato approvato il programma triennale dei lavori pubblici nel quale l'intervento cui la progettazione si riferisce non risulta più inserito;</p> <p>b) in sede di rendiconto dell'esercizio di emanazione della delibera concernente la mancata approvazione della progettazione;</p> <p>c) in sede di rendiconto del quinto esercizio successivo a quello in cui l'ultima spesa riguardante il precedente livello progettazione sia stata liquidata (o dichiarata liquidabile), nel caso in cui non sia stata formalmente attivata la procedura riguardante l'affidamento della successiva fase di progettazione o l'affidamento della realizzazione dell'intervento (quindi l'immobilizzazione non è più in corso). La registrazione dell'insussistenza è convenzionalmente stabilita in quanto, trascorsi cinque esercizi consecutivi senza che sia proseguito l'iter di realizzazione dell'intervento, si presume che la progettazione possa aver perso stabilmente valore in termini economici salvo che venga resa dal RUP una dichiarazione che attesti, sulla base di valutazioni tecniche ed economiche, l'attualità del progetto e il mantenimento del suo valore economico, anche in considerazione del contesto cui l'opera si riferisce;</p> <p>d) in sede di rendiconto dell'esercizio in cui l'incarico di progettazione in corso di esecuzione è stato formalmente sospeso con delibera dell'ente, che decide di non proseguire la realizzazione dell'intervento;</p> <p>e) in sede di rendiconto del secondo esercizio successivo a quello in cui sono state liquidate (o erano liquidabili) le ultime spese previste nell'incarico di progettazione in corso di esecuzione, se non sono state effettuate le attività successive previste contrattualmente (progettazione di fatto sospesa). La registrazione dell'insussistenza è convenzionalmente stabilita in quanto, trascorsi due esercizi consecutivi senza che sia proseguita l'attività di realizzazione della progettazione, si presume che la voce del patrimonio "immobilizzazione in corso" possa aver perso stabilmente valore in termini economici salvo che venga approvata una delibera di Giunta che attesti l'attualità dell'interesse a portare a termine la progettazione e a dare corso ai lavori oggetto della progettazione. La delibera deve altresì indicare i tempi previsti di aggiornamento del cronoprogramma riguardante la progettazione e l'avvio dell'opera</p>
E.25.c Minusvalenze patrimoniali	4.32 Minusvalenze patrimoniali. Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.
E.25.d Altri oneri straordinari	4.33 Altri oneri e costi straordinari. Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria
26 - Imposte	4.35 Imposte. Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).
27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.36 Risultato economico dell'esercizio. Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo il caso errori dello stato patrimoniale iniziale. Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto. In tale ipotesi il patrimonio netto finale risulterà pari a: patrimonio netto iniziale +/- risultato economico dell'esercizio +/- saldo delle rettifiche.
29 - Risultato dell'esercizio di Gruppo	
30 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
B) IMMOBILIZZAZIONI	<p>6.1 Immobilizzazioni</p> <p>Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.</p> <p>Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.</p> <p>Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio</p>
B.1 - Immobilizzazioni immateriali	
B.1.1 costi di impianto e di ampliamento	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B.1.2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	<p>6.1.1. a) I costi capitalizzati (costi d’impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità, immobilizzazioni in corso e acconti, altre immobilizzazioni immateriali, miglorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato) si iscrivono nell’attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, “Le immobilizzazioni immateriali”, nonché i criteri previsti nel presente documento per l’ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell’ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le miglorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall’art. 2426, n. 5, c.c..</p> <p>Nel caso in cui l’amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi di cui si vale in locazione (ad es. manutenzione straordinaria su beni di terzi), tali miglorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali e ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le miglorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell’immobile del terzo) e quello di durata residua dell’affitto.</p> <p>Nel caso in cui le miglorie e le spese incrementative sono separabili dai beni di terzi di cui l’ente si avvale, (ossia possono avere una loro autonoma funzionalità), le miglorie sono iscritte tra le “Immobilizzazioni materiali” nella specifica categoria di appartenenza.</p> <p>Nel caso in cui l’amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si vale, l’operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.</p>
B.1.3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	<p>6.1.1. b) I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell’ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24 sopra menzionato; l’ammortamento e l’eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore si effettuano in conformità ai criteri precisati in tale documento. I diritti menzionati devono essere iscritti all’attivo anche se acquisiti dall’ente a titolo gratuito (ad es. in forza di donazioni). In questa ipotesi, fermi restando i criteri di ammortamento e svalutazione straordinaria previsti dal documento OIC n. 24, la valutazione è effettuata al valore normale (corrispondente al fair value dei documenti sui principi contabili internazionali per il settore pubblico IPSAS), determinato a seguito di apposita stima a cura dell’Ufficio Tecnico dell’ente, salva la facoltà dell’ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l’ente, su istanza del rappresentante legale dell’ente medesimo.</p>
B.1.4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	<p>6.1.1. c) L’avviamento va iscritto separatamente solo se relativo all’acquisizione, a titolo oneroso, di un’azienda o complesso aziendale. Per i criteri di valutazione, ammortamento e svalutazione straordinaria si fa riferimento al menzionato documento OIC n. 24.</p> <p>In ipotesi di acquisizione a titolo gratuito di un’azienda o complesso aziendale, la valutazione complessiva della medesima e l’attribuzione del valore ai suoi componenti patrimoniali attivi (escluso l’avviamento, come sopra precisato) e passivi deve essere effettuata in base al valore normale determinato a seguito di stima effettuata dall’Ufficio Tecnico dell’ente come precisato al precedente punto b). La stima non è eseguita ove si tratti di beni di modico valore.</p>
B.1.5 avviamento	<p>6.1.1. e) Immobilizzazioni in corso.</p> <p>Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell’ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell’ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell’ente.</p> <p>Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene; - i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d’opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne); - i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari. <p>Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell’immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall’ente.</p>
B.1.6 immobilizzazioni in corso ed acconti	<p>6.1.1. d) Diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee.</p> <p>Nell’ipotesi in cui i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee, sono acquisiti al patrimonio dell’ente a titolo oneroso, col sostenimento di un costo, il valore da iscrivere è pari al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori. I criteri per l’ammortamento e le eventuali svalutazioni straordinarie sono analoghi a quelli valevoli per gli immobili acquisiti a titolo di piena proprietà. Se, invece, i diritti menzionati sono acquisiti a titolo gratuito (ad es. per donazione), il valore da iscrivere è il valore normale determinato da un esperto esterno secondo le modalità indicate per i diritti di brevetto industriale. Nei casi più semplici (ad es. valutazione di rendite o di usufrutto immobiliare), non è necessario far ricorso alla stima dell’esperto esterno. I criteri per l’ammortamento e le eventuali svalutazioni straordinarie sono analoghi a quelli valevoli per gli immobili acquisiti a titolo di piena proprietà. Nello specifico, il valore da iscrivere in bilancio relativo alle rendite ed ai diritti reali acquisiti a titolo gratuito può essere determinato in base alle seguenti modalità:</p> <p>d.1) Rendite:</p> <p>d.1.1) Rendita perpetua o a tempo indeterminato: il valore è $V=R/i$, in cui “R” è l’importo medio della rendita netta ed “i” il tasso di capitalizzazione pari al tasso di interesse legale;</p> <p>d.1.2) Rendita temporanea: $V=Rn/i$, in cui “n” è il numero di anni di durata della rendita ed “i” il tasso di capitalizzazione, pari al tasso di interesse legale.</p> <p>Non è, ovviamente, configurabile la rendita vitalizia a favore dell’ente.</p> <p>Se si tratta di valutare un immobile trasferito all’ente, gravato di una rendita a favore di terzi, il valore “V” dell’immobile, determinato come sopra precisato, deve essere ridotto del valore della rendita.</p> <p>Se l’obbligazione di corrispondere al terzo la rendita grava direttamente sull’ente, all’attivo deve essere iscritto il valore (costo o valore normale) dell’immobile; al passivo, fra i debiti, il valore della rendita.</p> <p>Se la rendita a favore di terzi è una rendita vitalizia, devono essere utilizzate le tavole di sopravvenienza media allegate al vigente T.U. in materia di imposta di registro. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.</p>
B.1.9 altre	<p>6.1.1. d) Diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee.</p> <p>Nell’ipotesi in cui i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee, sono acquisiti al patrimonio dell’ente a titolo oneroso, col sostenimento di un costo, il valore da iscrivere è pari al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori. I criteri per l’ammortamento e le eventuali svalutazioni straordinarie sono analoghi a quelli valevoli per gli immobili acquisiti a titolo di piena proprietà. Se, invece, i diritti menzionati sono acquisiti a titolo gratuito (ad es. per donazione), il valore da iscrivere è il valore normale determinato da un esperto esterno secondo le modalità indicate per i diritti di brevetto industriale. Nei casi più semplici (ad es. valutazione di rendite o di usufrutto immobiliare), non è necessario far ricorso alla stima dell’esperto esterno. I criteri per l’ammortamento e le eventuali svalutazioni straordinarie sono analoghi a quelli valevoli per gli immobili acquisiti a titolo di piena proprietà. Nello specifico, il valore da iscrivere in bilancio relativo alle rendite ed ai diritti reali acquisiti a titolo gratuito può essere determinato in base alle seguenti modalità:</p> <p>d.1) Rendite:</p> <p>d.1.1) Rendita perpetua o a tempo indeterminato: il valore è $V=R/i$, in cui “R” è l’importo medio della rendita netta ed “i” il tasso di capitalizzazione pari al tasso di interesse legale;</p> <p>d.1.2) Rendita temporanea: $V=Rn/i$, in cui “n” è il numero di anni di durata della rendita ed “i” il tasso di capitalizzazione, pari al tasso di interesse legale.</p> <p>Non è, ovviamente, configurabile la rendita vitalizia a favore dell’ente.</p> <p>Se si tratta di valutare un immobile trasferito all’ente, gravato di una rendita a favore di terzi, il valore “V” dell’immobile, determinato come sopra precisato, deve essere ridotto del valore della rendita.</p> <p>Se l’obbligazione di corrispondere al terzo la rendita grava direttamente sull’ente, all’attivo deve essere iscritto il valore (costo o valore normale) dell’immobile; al passivo, fra i debiti, il valore della rendita.</p> <p>Se la rendita a favore di terzi è una rendita vitalizia, devono essere utilizzate le tavole di sopravvenienza media allegate al vigente T.U. in materia di imposta di registro. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.</p>

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	<p>d.2) Usufrutto e nuda proprietà. La durata dell'usufrutto per le persone giuridiche non può eccedere i trent'anni (art. 979, 2° comma, codice civile). In ipotesi di acquisizione a titolo gratuito, il valore dell'usufrutto "V" è pari a $V=Rn_1$ idove "R" è il reddito netto annuo medio conseguibile, "n" la durata dell'usufrutto ed "i" il tasso di capitalizzazione, pari al tasso di interesse legale.</p> <p>Se, come avviene di solito, si tratta di usufrutto di un fabbricato di civile abitazione o di un fabbricato a destinazione commerciale, il reddito medio netto può essere convenzionalmente identificato con la rendita catastale (che è al netto dei costi di manutenzione e riparazione dell'immobile). Se l'ente acquisisce a titolo gratuito la nuda proprietà di un immobile, il valore da iscrivere è pari al valore normale dell'immobile al netto del valore dell'usufrutto. In caso di usufrutto di azioni o quote di società di capitali, occorre individuare il dividendo medio futuro conseguibile ed è necessaria la valutazione peritale. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.</p> <p>d.3) Uso ed abitazione. Valgono i medesimi criteri individuati per l'usufrutto immobiliare. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.</p> <p>d.4) Superficie. Viene presa in considerazione solo l'ipotesi di diritto di superficie costituito, a titolo oneroso o gratuito, a favore dell'ente. La valutazione peritale deve considerare il valore attuale del reddito netto medio ricavabile, per la durata del diritto, dall'Ente titolare del diritto di superficie. Tale reddito è convenzionalmente pari alla rendita catastale. Il valore ottenuto deve essere ridotto del costo di realizzazione del fabbricato, se questo è a carico dell'ente. Occorre poi detrarre, in ogni caso, il valore attuale delle spese di rimozione e di ripristino al termine della durata del diritto. Criteri analoghi devono essere seguiti per le costruzioni erette su suoli demaniali, in virtù di apposita concessione. Nelle ipotesi di maggiore complessità, è necessario ricorrere alla valutazione peritale. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.</p> <p>d.5) Enfiteusi. Il valore del diritto di nuda proprietà acquisito gratuitamente dall'ente è pari al valore attuale del canone enfiteutico per la residua durata dell'enfiteusi $V=Rn_1$. Il valore del diritto dell'enfiteuta, acquisito dall'Ente a titolo gratuito, è pari al valore normale dell'immobile ridotto del valore della nuda proprietà. Il periodo di ammortamento di tali diritti è correlato alla loro durata.</p>
B.II - Immobilizzazioni materiali	
B.II.1 Beni demaniali	6.1.2 Immobilizzazioni Materiali
<i>B.II.1.1 Terreni</i>	Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili.
<i>B.II.1.2 Fabbricati</i>	Alla fine dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali devono essere fisicamente esistenti presso l'amministrazione pubblica o essere assegnate ad altri soggetti sulla base di formali provvedimenti assunti dall'ente.
<i>B.II.1.3 Infrastrutture</i>	Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.
<i>B.II.1.4 Altri beni demaniali</i>	Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.
B.III.2 Altre immobilizzazioni materiali	Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.
<i>B.III.2.1 Terreni</i>	Per quanto non previsto nei presenti principi contabili, i criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali".
<i>B.III.2.1.a di cui in leasing finanziario</i>	Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale, determinato, come, per le immobilizzazioni immateriali, a seguito di apposita relazione di stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del rappresentato legale dell'ente medesimo.
<i>B.III.2.2 Fabbricati</i>	La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato (ad es. autovetture, motoveicoli, autocarri, ecc.).
<i>B.III.2.2.a di cui in leasing finanziario</i>	Per le copie gratuite di libri, riviste ed altre pubblicazioni da conservare in raccolte, il valore è pari al prezzo di copertina.
<i>B.III.2.3 Impianti e macchinari</i>	Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio, non vengono assoggettati ad ammortamento.
<i>B.III.2.3.a di cui in leasing finanziario</i>	Per gli immobili acquisiti dall'ente a titolo gratuito, è necessario far ricorso a una relazione di stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale nel cui circondario ha sede l'ente, su istanza del presidente/sindaco dell'ente medesimo.
<i>B.III.2.4 Attrezzature industriali e commerciali</i>	Casi particolari:
<i>B.III.2.5 Mezzi di trasporto</i>	I beni librari, compresi quelli acquisiti per donazione e considerati come bene strumentale all'attività istituzionale oppure come bene non strumentale, sono contabilizzati secondo i seguenti criteri:
<i>B.III.2.6 Macchine per ufficio e hardware</i>	a) i libri, riviste e pubblicazioni varie di frequente utilizzo per l'attività istituzionale dell'ente sono considerati beni di consumo, non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati;
<i>B.III.2.7 Mobili e arredi</i>	b) i beni librari qualificabili come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del D.lgs.42/2004, sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce "Altri beni demaniali" e non sono assoggettati ad ammortamento;
<i>B.III.2.8 Infrastrutture</i>	c) i libri facenti parte di biblioteche, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale dell'ente non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati, esclusi i beni librari qualificabili come "beni culturali", cui si applicano i criteri di cui alla lettera b ;
<i>B.III.2.99 Altri beni materiali</i>	d) gli altri libri, non costituenti beni strumentali, non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati
B.3 - Immobilizzazioni in corso ed accenti	Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene.
	Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico (ad es. costi sostenuti per porre riparo a guasti e rotture, costi per pulizia, verniciatura, riparazione, sostituzione di parti deteriorate dall'uso, ecc.).
	Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati nel paragrafo 4.18.
	Fermo restando il principio generale in base al quale la quota di ammortamento va commisurata alla residua possibilità di utilizzazione del bene, come regola pratica per la determinazione del

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	<p>coefficiente d'ammortamento per il primo anno di utilizzo del bene, si può applicare una quota del coefficiente pari a tanti dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo del bene, a decorrere dalla data della consegna.</p> <p>Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o ,sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.</p> <p>Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene; - i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne); - i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari. <p>Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.</p>
<u>B.IV - Immobilizzazioni Finanziarie</u>	<p>6.1.3 Immobilizzazioni finanziarie</p> <p>Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.</p>
B.IV.1 - Partecipazioni in	a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" secondo le modalità semplificate indicate nell'esempio 21. A tal fine:
<u>B.IV.1.a imprese controllate</u>	- la perdita d'esercizio della partecipata, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione azionaria.
<u>B.IV.1.b imprese partecipate</u>	- gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.
	<p>Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.</p> <p>Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.</p> <p>Nei confronti società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.</p> <p>Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.</p> <p>Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.</p> <p>Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.</p> <p>Nell'ambito delle scritture di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto della gestione:</p>
<u>B.IV.1.c altri soggetti</u>	<p>1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa ;</p> <p>2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio .</p> <p>In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).</p> <p>Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21 "Partecipazioni" .</p> <p>In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscriverne in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno.</p> <p>b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo .</p>

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	<p>L'eventuale perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione non azionaria. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione.</p> <p>Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.</p> <p>Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti costituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.</p> <p>In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13.</p> <p>In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.</p>
B.IV.2 - Crediti verso	
B.IV.2.a altre amministrazioni pubbliche	d) I crediti concessi dall'ente. Il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.
B.IV.2.b imprese controllate	
B.IV.2.c imprese partecipate	
B.IV.2.d altri soggetti	
B.IV.3 - Altri titoli	<p>c) Titoli. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno.</p> <p>e) Derivati di ammortamento. Gli strumenti finanziari derivati diretti a costituire forme di ammortamento graduale di un debito che prevede il rimborso del capitale in un'unica soluzione alla scadenza (derivati bullet/amortizing), sono rappresentati nello stato patrimoniale al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante. A tal fine, nel piano patrimoniale del piano dei conti integrato sono previsti i seguenti conti:</p> <p>1.2.3.02.04.06.001 Derivati da ammortamento, 1.2.3.02.04.06.002 Entrate derivanti dalla estinzione anticipata di derivati da ammortamento, 2.4.7.04.16.01.001 Flussi periodici da erogare per derivati da ammortamento, 2.4.7.04.16.01.002 Spese derivanti dalla estinzione anticipata di derivati da ammortamento.</p> <p>In caso di estinzione anticipata dell'operazione, a seguito del rimborso anticipato/riacquisto dei bond bullet, l'eventuale minusvalenza o plusvalenza, derivante dalla differenza tra il valore iscritto in bilancio e il valore di mercato del derivato, è ripartita sull'esercizio in corso e su quelli costituenti l'originaria vita residua del derivato. Al riguardo si rinvia all'esempio n. 10, nell'appendice tecnica. La plusvalenza o minusvalenza derivante dall'estinzione anticipata del derivato di ammortamento è imputata ai seguenti conti del piano economico</p> <p>3.2.3.06.02.001 Entrate per chiusura anticipata di operazioni in essere, 3.1.1.99.04.002 Importi per chiusura anticipata di operazioni in essere.</p> <p>Con riferimento ai derivati riguardanti flussi di solo interesse sono oggetto di registrazione contabile solo i flussi annuali e il valore del mark to market, in caso di estinzione anticipata. A tal fine, nel piano economico sono previsti i seguenti conti:</p> <p>3.2.3.06.01.001 Flussi periodici netti in entrata, 3.2.3.06.02.001 Entrate per chiusura anticipata di operazioni in essere, 3.1.1.99.04.001 Flussi periodici netti in uscita, 3.1.1.99.04.002 Importi per chiusura anticipata di operazioni in essere.</p>
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
C.I - Rimanenze	6.2 a) Rimanenze di Magazzino Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).
C.II - Crediti	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

C.II.1 - Crediti di natura tributaria	6.2 b) I Crediti
C.II.1.a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	b1) Crediti di funzionamento. I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti di funzionamento comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione (la cessione di crediti pro soluto non costituisce cartolarizzazione). La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.
C.II.1.b Altri crediti da tributi	I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.
C.II.1.c Crediti da Fondi perequativi	Il Fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento.
C.II.2 - Crediti per trasferimenti e contributi	L'ammontare del fondo svalutazione crediti dovrebbe essere, data la metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo stesso di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27, di pari importo almeno pari a quello inserito nel conto del bilancio. Però, il valore dei fondi previsti in contabilità finanziaria ed in contabilità economico-patrimoniale potrebbe essere diverso per due ordini di motivi.
C.II.2.a verso amministrazioni pubbliche	In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare.
C.II.2.b imprese controllate	Inoltre, in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, in contabilità finanziaria, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Pertanto, mentre in contabilità economico-patrimoniale tali crediti devono essere oggetto di svalutazione mediante l'accantonamento di una specifica quota al fondo svalutazione, in contabilità finanziaria tale accantonamento avverrà solo negli anni successivi.
C.II.2.c imprese partecipate	Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.
C.II.2.d verso altri soggetti	A tal fine è necessario che il fondo sia ripartito tra le tipologie di crediti iscritti nello stato patrimoniale. Tale ripartizione non è necessariamente correlata alla ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, in quanto:
C.II.3 - Verso clienti ed utenti	a) i residui attivi possono essere di importo differente rispetto ai crediti iscritti nello stato patrimoniale;
C.II.4 - Altri Crediti	b) il fondo svalutazione crediti può avere un importo maggiore del fondo crediti di dubbia esigibilità.
C.II.4.a verso l'erario	Del Fondo svalutazione crediti è necessario evidenziare anche le sue diverse componenti, quella relativa al normale processo di svalutazione dei crediti, quella relativa alla presenza di crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e quella relativa alla presenza, nello Stato patrimoniale, di crediti non ancora iscritti nel Conto del bilancio del medesimo esercizio.
C.II.4.b per attività svolta per c/terzi	I crediti in valuta devono essere valutati in base ai cambi alla data di chiusura dei bilanci.
C.II.4.c altri	b3) Crediti finanziari concessi dall'ente per fronteggiare esigenze di liquidità dei propri enti e delle società controllate e partecipate
C.III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.2 c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.
C.III.1 - partecipazioni	Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
C.III.2 - altri titoli	
C.IV - Disponibilità liquide	6.2 d) Le Disponibilità liquide
C.IV.1 - Conto di tesoreria	Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:
C.IV.1.a Istituto tesoriere	- Conto di tesoreria, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. In altre parole, per l'ente, le disponibilità liquide versate nel conto corrente bancario di tesoreria e nella contabilità speciale di tesoreria unica costituiscono un unico fondo, al quale si versa e si preleva. E' il tesoriere che gestisce i versamenti e i prelievi tra i due conti (non oggetto di rilevazione contabile da parte dell'ente);
C.IV.1.b presso Banca d'Italia	- altri depositi bancari e postali;
C.IV.2 - Altri depositi bancari e postali	- Assegni;
C.IV.3 Denaro e valori in cassa	- Denaro e valori in cassa.
C.IV.4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci: conto di tesoreria (distinto in istituto tesoriere e presso la Banca d'Italia), altri depositi bancari e postali, Cassa (la voce "cassa" è attivata in eventuali bilanci infrannuali). Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di TU, la ripartizione del conto tra le due voci del piano dei conti patrimoniale è effettuata sulla base di dati extra-contabili. Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre. Per un principio di sana gestione, alla fine dell'esercizio le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici, intestati all'ente devono confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente. L'attività di regolarizzazione dei sospesi formati nell'esercizio precedente avviene entro la data di approvazione del rendiconto della gestione, effettuando registrazioni contabili (reversali di incasso e mandati di pagamento relativi ad operazioni da conti sospesi) con data operazione riferita al 31 dicembre dell'anno precedente. Nel caso in cui, alla fine dell'esercizio, l'ente risulti in anticipazione di tesoreria, le disponibilità liquide presentano un importo pari a zero. Le anticipazioni di tesoreria sono rappresentate tra i debiti.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	<p>Nel rispetto delle norme del Testo Unico degli enti locali gli enti locali sono tenuti a distinguere la cassa libera dalla cassa vincolata (si rinvia al principio applicato della contabilità finanziaria n. 10) In considerazione del “flag” attribuito agli ordinativi di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli. 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, la contabilità economico patrimoniale deve rilevare distintamente le variazioni del conto di tesoreria libero da quello vincolato, attivando distintamente i seguenti conti del piano patrimoniale: 1.3.4.01.01.01.001 1.3.4.01.01.01.002 Istituto tesoriere/cassiere Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali). Nei casi previsti dall’articolo 195 del TUEL, le scritture economico-patrimoniali degli enti locali registrano l’utilizzo degli incassi vincolati come segue: Istituto tesoriere a Istituto tesoriere per fondi vincolati La registrazione riguardante il reintegro delle risorse vincolate è Istituto tesoriere per fondi vincolati a Istituto tesoriere. Nel rispetto dell’articolo 20 e 21 del presente decreto, le regioni sono tenute a distinguere la cassa destinata alla gestione ordinaria dalla cassa destinata alla gestione sanitaria accentrata. Pertanto, anche la contabilità economico patrimoniale deve rilevare distintamente le variazioni del conto di tesoreria ordinario da quello destinato alla sanità, attivando distintamente i seguenti conti del piano patrimoniale: 1.3.4.01.01.01.001 1.3.4.01.01.01.003 Istituto tesoriere/cassiere Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità (solo per regioni ordinarie e sicilia) Nei casi di carenza di liquidità ordinaria (o destinata alla sanità), al fine di evitare il ricorso all’anticipazione di tesoreria, le regioni possono disporre il temporaneo utilizzo della cassa sanitaria per pagamenti della gestione ordinaria (o della cassa ordinaria per i pagamenti della gestione sanitaria). La registrazione economico patrimoniale dell’utilizzo della cassa sanitaria è la seguente: Istituto tesoriere a Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità La registrazione riguardante il reintegro delle risorse destinate alla sanità è: Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità a Istituto tesoriere.</p>
<u>D) RATEI E RISCONTI</u>	
D.1 - Ratei attivi	<p>6.2 e) Ratei e Risconti I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall’art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell’entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all’esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell’inerenza, si imputano all’esercizio in cui si effettua il relativo impiego. I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell’esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell’esercizio sono rettificati rispettivamente con l’iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell’esercizio successivo.</p>
D.2 - Risconti attivi	

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>	<p>6.3 Patrimonio netto Per la definizione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell’ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 “Il patrimonio netto”, nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi. Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste: a) fondo di dotazione;</p>
<u>Patrimonio Netto di Gruppo</u>	

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A.I - Fondo di dotazione	<p>b) riserve; c) risultato economico dell'esercizio; d) risultati economici di esercizi precedenti; e) riserve negative per beni indisponibili.</p>
A.II - Riserve	<p>Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e può assumere solo valore positivo o pari a 0. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio.</p>
A.II.b da capitale	<p>Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili. Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.</p>
A.II.c da permessi di costruire	<p>Le riserve disponibili sono costituite da: 1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge; 2) "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:</p>
A.II.d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	<ul style="list-style-type: none"> • delle spese correnti; • di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile. <p>Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", (rinvio all'esempio n. 18).</p>
A.II.e altre riserve indisponibili	<p>La quota parte delle "riserve da permessi di costruire" da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce "riserve negative per beni indisponibili" e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo. 3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.</p>
A.II.f altre riserve disponibili	<p>Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da: 1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni.</p>
A.III - Risultato economico dell'esercizio	<p>I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili" e alle perdite di esercizio. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 14; 2) "altre riserve indisponibili", costituite:</p>
A.IV - Risultati economici di esercizi precedenti	<p>a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione e utilizzo di tali riserve si rinvia all'esempio n. 13; b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo. Nella voce risultato economico dell'esercizio di cui alla lettera c), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico. Il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle "altre riserve disponibili", dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa. In caso di risultato economico negativo, l'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione: - sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita;</p>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A.V - Riserve negative per beni indisponibili	<p>- sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti;</p> <p>- sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.</p> <p>In particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili, riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti se positiva e, successivamente le riserve disponibili positive. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte residuale è rinviata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.</p> <p>Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti di cui alla lettera d), che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.</p>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	<p>Alla copertura del valore negativo dei "Risultati economici di esercizi precedenti" si provvede, dopo aver dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili", utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).</p>
A.VI - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	<p>La voce "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.</p> <p>La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.</p> <p>Al termine delle consuete scritture di assestamento e chiusura dell'esercizio 2021 effettuate continuando a far riferimento al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio 2021, dopo avere predisposto lo Stato patrimoniale 2021 con il vecchio schema (che costituisce solo un documento di lavoro) ed effettuate le necessarie verifiche, si procede alle seguenti attività che costituiscono parte integrante delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2021:</p>
A.VII - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	<p>1) nel modulo patrimoniale del piano dei conti integrato sono inseriti i seguenti due nuovi conti: -2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" -2.1.6.01.01.01.001 "Riserve negative per beni indisponibili";</p> <p>2) il saldo del conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è stornato al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo";</p> <p>3) è verificata la corretta registrazione delle "riserve da permessi di costruire", che non comprendono i permessi di costruire che hanno finanziato le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, da iscrivere tra le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali";</p> <p>4) sono azzerati il fondo di dotazione se negativo e tutte le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) che al 31 dicembre 2021 presentano importo negativo, iscrivendoli al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" salva la facoltà di cui al seguente punto, e dopo la verifica riguardante le "riserve da permessi di costruire" di cui al precedente punto;</p> <p>5) le voci da azzerare possono essere stornate anche al conto 2.1.6.01.01.01.001 "riserve negative per beni indisponibili" per un importo non superiore all'ammontare complessivo delle riserve indisponibili del Patrimonio netto al 31 dicembre 2021. Tale facoltà può essere esercitata esclusivamente in sede di elaborazione del rendiconto 2021;</p> <p>6) è adottato l'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato, con particolare attenzione ai raccordi alle voci del patrimonio netto;</p> <p>7) è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi. Nella nota integrativa sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi. In ogni caso gli enti possono valorizzare i dati relativi all'esercizio 2020.</p> <p>Con riferimento alla prima applicazione del nuovo principio in sede di elaborazione del rendiconto 2021, si rinvia all'esempio n. 16.</p>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	<p>6.4 a) Fondi per rischi e oneri</p> <p>Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:</p> <p>- natura determinata; - esistenza certa o probabile; - ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.</p> <p>Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali.</p> <p>Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:</p>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

B.1 - per trattamento di quiescenza	<p>a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte.</p> <p>b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.</p> <p>I fondi del passivo non possono essere utilizzati per attuare "politiche di bilancio" tramite la costituzione di generici fondi rischi privi di giustificazione economica.</p> <p>Nella valutazione dei Fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza.</p> <p>-Fondi di quiescenza e obblighi simili.</p> <p>La voce accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 Codice Civile, quali ad esempio:</p> <ul style="list-style-type: none"> - i fondi di pensione, costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge (ad es. INPS ecc.), per il personale dipendente; - i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente; - i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.
B.2 - per imposte	<p>Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio e la vita utile lavorativa, ma sono stimabili con ragionevolezza.</p> <p>-Fondo manutenzione ciclica.</p> <p>A fronte delle spese di manutenzione ordinaria, svolte periodicamente dopo un certo numero di anni o ore di servizio maturate in più esercizi su certi grandi impianti o su immobilizzazioni sulla base di norme di legge o regolamenti dell'ente, viene iscritto nello stato patrimoniale un fondo manutenzione ciclica o periodica.</p> <p>Tale fondo non intende coprire costi per apportare migliorie, modifiche, ristrutturazioni o rinnovamenti, che si concretizzino in un incremento significativo e tangibile di capacità o di produttività o di sicurezza (manutenzioni di tipo straordinario), per i quali si rimanda al paragrafo sulle immobilizzazioni materiali.</p> <p>Gli stanziamenti a tale fondo hanno l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita. Pertanto, accantonamenti periodici a questo fondo vanno effettuati se ricorrono le seguenti condizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) trattasi di manutenzione che sicuramente sarà eseguita (ed è già pianificata) ad intervalli periodici; b) vi è la ragionevole certezza che il bene continuerà a essere utilizzato almeno fino al prossimo ciclo di manutenzione; c) la manutenzione ciclica non può essere sostituita da più frequenti, ma comunque sporadici, interventi di manutenzione ordinaria; d) la manutenzione ciclica a intervalli pluriennali non viene sostituita da una serie di interventi ciclici con periodicità annuale, i cui costi vengono sistematicamente addebitati all'esercizio. <p>Lo stanziamento è effettuato suddividendo la spesa prevista in base ad appropriati parametri che riflettano il principio della competenza.</p> <p>Il costo totale stimato dei lavori deve essere pari a quello che si sosterebbe se la manutenzione fosse effettuata alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo però conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per svolgere la manutenzione. Pertanto, non sono anticipati gli effetti di eventuali incrementi dei costi sulla base di proiezioni future di tassi inflazionistici.</p> <p>La congruità del fondo, stimato per categorie omogenee di beni, deve essere riesaminata periodicamente per tenere conto di eventuali variazioni nei tempi di esecuzione dei lavori di manutenzione e del costo stimato dei lavori stessi.</p> <p>-Fondo per copertura perdite di società partecipate.</p> <p>Qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le</p>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

B.3 - altri	<p>partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto. In relazione alla tipologia dell'impegno, se il relativo onere ha già la natura di debito, sarà classificato come tale.</p> <p>Con l'espressione "passività potenziali" ci si riferisce a passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. In particolare, per "potenzialità" si intende una situazione, una condizione od una fattispecie esistente alla data del rendiconto della gestione, caratterizzata da uno stato d'incertezza, la quale, al verificarsi o meno di uno o più eventi futuri, potrà concretizzarsi per l'ente in una perdita, confermando il sorgere di una passività o la perdita parziale o totale di un'attività (ad esempio, una causa passiva, l'inosservanza di una clausola contrattuale o di una norma di legge, un pignoramento, rischi non assicurati, ecc.).</p> <p>La valutazione delle potenzialità deve essere sorretta dalle conoscenze delle specifiche situazioni, dall'esperienza del passato e da ogni altro elemento utile, e devono essere effettuati nel rispetto dei postulati del bilancio d'esercizio ed, in particolare, di quelli dell'imparzialità e della verificabilità.</p> <p>Il trattamento contabile delle perdite derivanti da potenzialità dipende dai seguenti due elementi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dal grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro; 2) dalla possibilità di stimare l'ammontare delle perdite. <p>Tali determinazioni sono spesso difficili da effettuare e richiedono discernimento, oculatezza e giudizio da parte del redattore del bilancio, applicati con competenza ed onestà e con l'utilizzo della più ampia conoscenza dei fatti e delle circostanze.</p> <p>Le informazioni da utilizzare comprendono anche pareri legali e di altri esperti, dati relativi alla esperienza passata dell'ente in casi simili, le decisioni che l'ente intenderà adottare, ecc.</p> <p>Al fine di misurare il grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro, tali eventi possono classificarsi in: probabili, possibili o remoti.</p> <p>Un evento dicesi probabile, qualora se ne ammetta l'accadimento in base a motivi seri o attendibili ma non certi, ossia se l'accadimento è credibile, verosimile o ammissibile in base a motivi ed argomenti abbastanza sicuri. Opinione probabile è del resto quella basata su ragioni tali da meritare l'assenso di persona prudente.</p> <p>Con il termine possibile, il grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro è inferiore al probabile. L'evento possibile è quello che può accadere o verificarsi, ovvero è eventuale o può avvenire.</p> <p>L'evento remoto è, invece, quello che ha scarsissime possibilità di verificarsi, ossia, che potrà accadere molto difficilmente.</p> <p>Le perdite derivanti da potenzialità e, pertanto, anche quelle connesse a passività potenziali sono rilevate in bilancio come fondi accesi a costi, spese e perdite di competenza stimati quando sussistono le seguenti condizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la disponibilità, al momento della redazione del bilancio, di informazioni che facciano ritenere probabile il verificarsi degli eventi comportanti il sorgere di una passività o la diminuzione di una attività; • la possibilità di stimare l'entità dell'onere con sufficiente ragionevolezza. <p>Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammontare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa se tali informazioni sono necessarie per una corretta comprensibilità del bilancio.</p> <p>Tali stanziamenti sono rilevati nei fondi per rischi e oneri.</p> <p>Se è probabile che l'evento futuro si verifichi ma la stima non può essere effettuata, in quanto l'ammontare che ne risulterebbe sarebbe particolarmente aleatorio ed arbitrario, salvo il caso in cui sia possibile stimare e stanziare in bilancio un importo minimo, sono fornite in nota integrativa le stesse informazioni da indicare nel caso che l'evento sia possibile; inoltre, si indicherà che è probabile che la perdita verrà sostenuta.</p> <p>Nel caso in cui l'evento e quindi la perdita sia possibile, ma non probabile, sono indicate in nota integrativa le seguenti informazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la situazione d'incertezza che potrebbe procurare la perdita; - l'ammontare stimato della possibile perdita o l'indicazione che la stessa non può essere effettuata; - altri possibili effetti se non evidenti; - preferibilmente, l'indicazione del parere di consulenti legali ed altri esperti. <p>Quando gli ammontari richiesti in una causa o in una controversia sono marcatamente esagerati rispetto alla reale situazione, non è necessario, anzi può essere fuorviante, mettere in evidenza l'ammontare dei danni richiesti.</p> <p>L'esistenza e l'ammontare di garanzie prestate direttamente o indirettamente (fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali) sono posti in evidenza nei conti d'ordine ed in nota integrativa anche se la perdita che l'ente potrà subire è improbabile. Qualora invece la perdita sia probabile, si stanziava un apposito fondo rischi.</p> <p>Gli stanziamenti a fronte delle perdite connesse a potenzialità includono anche la stima delle spese legali e degli altri costi che saranno sostenuti per quella fattispecie.</p>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
D) DEBITI	
D.1 - Debiti da finanziamento	c1) Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti rimosse nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. La voce:
D.1.a prestiti obbligazionari	

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

<i>D.1.b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	- comprende l'esposizione debitoria derivante dalle anticipazioni di liquidità ricevute ai sensi del decreto-legge n. 35 del 2013, del decreto-legge n. 34 del 2020 e di altri provvedimenti legislativi; - non comprende il debito delle Regioni per le somme anticipate dalla Tesoreria dello Stato per la sanità in attesa dell'adozione della regolazione contabile delle risorse spettanti alle Regioni, da registrare alla voce D5 "Altri debiti", lettera d).
<i>D.1.c verso banche e tesoriere</i>	
<i>D.1.d verso altri finanziatori</i>	
D.2 - Debiti verso fornitori	
D.3 - Acconti	
D.4 - Debiti per trasferimenti e contributi	
<i>D.4.a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>D.4.b altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>D.4.c imprese controllate</i>	
<i>D.4.d imprese partecipate</i>	
<i>D.4.e altri soggetti</i>	c2) Debiti verso fornitori. I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento. I debiti sono esposti al loro valore nominale.
D.5 - altri debiti	c4) Altri Debiti. Comprende il debito delle Regioni per le somme anticipate dalla Tesoreria dello Stato per la sanità in attesa dell'adozione della regolazione contabile delle risorse spettanti alle Regioni
<i>D.5.a tributari</i>	
<i>D.5.b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	
<i>D.5.c per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>D.5.d altri</i>	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
E.I - Ratei passivi	d) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.
E.II - Risconti passivi	I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.
E.II.1 - Contributi agli investimenti	I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).
<i>E.II.1.a da altre amministrazioni pubbliche</i>	Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.
<i>E.II.1.b da altri soggetti</i>	I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.
E.II.2 - Concessioni pluriennali	In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.
E.II.3 - Altri risconti passivi	Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

CONTI D'ORDINE

1) Impegni su esercizi futuri	<p>7. Conti d'ordine</p> <p>7.1 Definizione</p> <p>Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta tripla classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.</p> <p>Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.</p> <p>Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.</p>
2) beni di terzi in uso	<p>Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).</p> <p>Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.</p>
3) beni dati in uso a terzi	<p>7.2 Modalità di registrazione</p> <p>Per memorizzare, nei conti d'ordine, gli accadimenti sopra richiamati, dovendosi utilizzare il metodo di registrazione partiduplistico, per consentire la duplice rappresentazione in coerenza con la contabilità generale e, quindi, con lo schema di stato patrimoniale, si procede come segue:</p> <p>a) si individua un conto all'oggetto (ad esempio: merce da consegnare; titoli da ricevere;) e contestualmente;</p> <p>b) s'individua un conto al soggetto (ad esempio: clienti c/impegni; creditori per titoli da consegnare).</p> <p>È il conto all'oggetto che più rileva ai fini informativi e che "guida" la registrazione, in quanto in esso si individua l'aspetto originario della rilevazione.</p> <p>Per prassi:</p> <p>1. se l'oggetto viene acquisito o sarà acquisibile dall'ente, il conto all'oggetto viene addebitato;</p> <p>2. se l'oggetto viene trasferito o sarà trasferibile dall'ente, il conto all'oggetto viene accreditato.</p> <p>Volendosi utilizzare il metodo di registrazione partiduplistico (funzionamento simultaneo e antitetico di due serie di conti), il conto al soggetto sarà movimentato nella sezione opposta a quella utilizzata nel conto all'oggetto.</p> <p>Naturalmente i due conti (all'oggetto ed al soggetto) sono addebitati/accreditati per il medesimo importo.</p> <p>Le scritture degli impegni sono alimentate dagli impegni assunti sulla competenza degli esercizi futuri relative a servizi e beni che saranno interamente fruiti negli esercizi futuri (non comprende beni e servizi fruiti nell'esercizio di riferimento con obbligazione esigibile negli esercizi futuri).</p> <p>È obbligatoria l'indicazione delle garanzie prestate fra fidejussioni (cui sono equiparate le lettere di patronage "forti"), avalli, e garanzie reali. Per le pubbliche amministrazioni, è, altresì, obbligatorio classificare tali garanzie tra amministrazioni pubbliche ed imprese controllate, partecipate ed altre imprese.</p>
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	<p>7.3 Conti d'ordine e partite di giro nel bilancio di previsione finanziario degli enti pubblici</p> <p>Non vi è e non vi può essere alcuna relazione biunivoca fra conti d'ordine e partite di giro iscritte nel bilancio di previsione finanziario degli enti pubblici.</p> <p>Le "somiglianze" sono solo apparenti ed ingannevoli.</p> <p>È vero che anche l'utilizzo delle partite di giro non deve influenzare il "risultato finanziario" dell'ente pubblico, ma ciò non deve portare in alcun modo a stabilire una sovrapposizione identitaria con i conti d'ordine.</p> <p>I conti d'ordine non contribuiscono a definire il risultato perché sono fuori dal sistema delle scritture che serve a determinarlo, le partite di giro, al contrario, sono registrazioni che fanno parte integrante del sistema di scritture finanziario e non influenzano il risultato perché l'ente, nelle circostanze in cui si ricorra a tali conti, si trova contemporaneamente a debito e a credito, per il medesimo importo, nei confronti di terzi soggetti.</p>
5) garanzie prestate a imprese controllate	<p>Si noti che l'ente si trova contemporaneamente a credito e a debito in circostanze del tutto identiche a quelle in cui può trovarsi qualsiasi azienda. I fatti amministrativi che danno luogo alle partite di giro sono fatti "compiuti" che le aziende private registrano normalmente in contabilità generale.</p> <p>Per chiarire meglio il punto si pensi all'ipotesi classica delle ritenute per contributi sociali.</p>
	<p>7.4. Sul deposito cauzionale</p> <p>Il deposito cauzionale individua somme di denaro che un ente ha versato a terzi a titolo di garanzia e delle quali l'ente medesimo si priva fino a quando non si realizza la "condizione sospensiva".</p> <p>Assunto che le somme in questione sono "uscite" dall'economia di un ente ed entrate nell'economia di un altro "soggetto", sebbene non sia esclusa l'ipotesi che possano rientrarvi, è indubbio che si</p>

CONTI D'ORDINE

6) garanzie prestate a imprese partecipate	<p>tratta di un fatto amministrativo compiuto da registrate in contabilità generale economico-patrimoniale, che dà origine ad una permutazione dei valori patrimoniali ovvero che non modifica il patrimonio netto ed il risultato economico:</p> <p>a) se la cauzione in denaro è versata, ciò comporta una permutazione fra valori dell'attivo, riducendosi l'ammontare del denaro contante e aumentando un "credito diverso" (il credito è "diverso" perché non ha natura commerciale, finanziaria o tributaria) per il medesimo importo;</p> <p>b) se la cauzione in denaro è ricevuta, ciò comporta una permutazione dei valori patrimoniali ma ne risultano interessati le liquidità immediate che aumentano ed i "debiti verso altri" (o verso una delle fattispecie possibili fra quelle individuate nello schema dello stato patrimoniale) che aumentano dello stesso importo.</p> <p>Il fatto amministrativo, in ogni caso, va registrato in contabilità economico-patrimoniale e non nei conti d'ordine.</p> <p>Limitandoci all'ipotesi del versamento della cauzione, non si modifica il totale dell'attivo patrimoniale, ma la somma data a garanzia da "valore monetario certo" (cassa, banca) diventa "valore monetario assimilato" (credito verso altri).</p>
7) garanzie prestate a altre imprese	<p>Quella somma data in garanzia, non essendo più liquida, non può, quindi, essere utilizzata.</p> <p>Quanto poi alla collocazione nello stato patrimoniale del "credito" che l'azienda vanta verso terzi per avere dato in garanzia del denaro, occorre, come sempre, individuare in quale arco di tempo si prevede di potere incassare la somma.</p> <p>Pertanto, tale "voce" può trovare, alternativamente, accoglienza in:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. immobilizzazioni ed, in particolare, fra le "Immobilizzazioni finanziarie", crediti verso altri, quando trattasi di un credito a lungo termine; 2. attivo circolante ed, in particolare, fra i "Crediti", crediti verso altri, quando trattasi di credito a breve termine. <p>In caso di cauzione ricevuta, vale quanto sopra richiamato in merito alla necessità per i debiti di indicare, per ciascuna voce, l'importo esigibile oltre l'esercizio successivo.</p> <p>L'uso dei conti d'ordine è ammesso nel caso si ricevano titoli come deposito cauzionale. In tale evenienza, non potendone disporre, si utilizzano i conti d'ordine. Si tratta di "beni di terzi presso l'ente".</p>

2. I criteri degli organismi consolidati

CONTO ECONOMICO	Holding Ferrara Servizi S.r.l.	AMSEF S.r.l.	AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Ferrara Tua S.r.l.	ACOSEA Impianti S.r.l.	AMI S.r.l.	Lepida S.c.p.a.	...
Eventuali note:								
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Isritti in bilancio per competenza	Isritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.	Isritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.	Isritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.	Isritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.		Isritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.	
A.1 - Proventi da tributi								
A.2 - Proventi da fondi perequativi								
A.3 - Proventi da trasferimenti e contributi								
<i>A.3.a Proventi da trasferimenti correnti</i>		Rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione	Rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione	Rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione				
<i>A.3.b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>								
<i>A.3.c Contributi agli investimenti</i>								
A.4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici								
<i>A.4.a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>								
<i>A.4.b Ricavi della vendita di beni</i>		Isritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà	Isritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà		Isritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà	Riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni		...
<i>A.4.c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	Isritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata	Isritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata	Isritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata	Isritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata	Isritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata	Riconosciuti in base alla competenza temporale		
A.5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)								
A.6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione								
A.7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni								
A.8 - Altri ricavi e proventi diversi								
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Imputati per competenza e secondo natura	Imputati per competenza e secondo		Indicati al netto di resi, sconti di natura				

CONTO ECONOMICO	Holding Ferrara Servizi S.r.l.	AMSEF S.r.l.	AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Ferrara Tua S.r.l.	ACOSEA Impianti S.r.l.	AMI S.r.l.	Lepida S.c.p.a.	...
		natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi	natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi	natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi	natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi		commerciale, abbuoni e premi,	
B.9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo								
B.10 - Prestazioni di servizi								
B.11 - Utilizzo beni di terzi								
B.12 - Trasferimenti e contributi								
<i>B.12.a Trasferimenti correnti</i>								
<i>B.12.b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>								
<i>B.12.c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>								
B.13 - Personale								
B.14 - Ammortamenti e svalutazioni								
<i>B.14.a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>								
<i>B.14.b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>								
<i>B.14.c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>								
<i>B.14.d Svalutazione dei crediti</i>								
B.15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)								
B.16 - Accantonamenti per rischi								
B.17 - Altri accantonamenti								
B.18 - Oneri diversi di gestione								
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
<i>Proventi finanziari</i>								
C.19 - Proventi da partecipazioni								
<i>C.19.a da società controllate</i>								
<i>C.19.b da società partecipate</i>								
<i>C.19.c da altri soggetti</i>	Iscritti per competenza	Iscritti per competenza	Iscritti per competenza	Iscritti per competenza	Iscritti per competenza	Riconosciuti in base alla competenza temporale	Iscritti in base alla competenza economico-temporale	
C.20 - Altri proventi finanziari								
<i>Oneri finanziari</i>								
C.21 - Interessi ed altri oneri finanziari								
C.21.a Interessi passivi								
C.21.b Altri oneri finanziari								
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
D.22 - Rivalutazioni								
D.23 - Svalutazioni								
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
<i>Classificati per natura</i>								
E.24 - Proventi straordinari								
<i>E.24.a Proventi da permessi di costruire</i>								

CONTO ECONOMICO	Holding Ferrara Servizi S.r.l.	AMSEF S.r.l.	AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Ferrara Tua S.r.l.	ACOSEA Impianti S.r.l.	AMI S.r.l.	Lepida S.c.p.a.	...
<i>E.24.b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>								
<i>E.24.c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>								
<i>E.24.d Plusvalenze patrimoniali</i>								
<i>E.24.e Altri proventi straordinari</i>								
E.25 - Oneri straordinari								
<i>E.25.a Trasferimenti in conto capitale</i>								
<i>E.25.b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>								
<i>E.25.c Minusvalenze patrimoniali</i>								
<i>E.25.d Altri oneri straordinari</i>								
26 - Imposte	Determinate sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.	Stanziate sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.	Stanziate sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.	Stanziate sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.	Stanziate sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.	Accantonate secondo il principio di competenza	Determinate secondo le aliquote e le norme vigenti	
27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)								
29 - Risultato dell'esercizio di Gruppo								
30 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi								

CONTO ECONOMICO	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Fondazione Ferrara Arte	Associazione Ferrara Musica	ASP Ferrara	ACER Ferrara	Consorzio futuro in ricerca	Destinazione Turistica Romagna
Eventuali note:								L'ente utilizza i criteri di valutazione contenuti nell'allegato 4/3 D.Lgs. 118/2011
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
A.1 - Proventi da tributi								
A.2 - Proventi da fondi perequativi								
A.3 - Proventi da trasferimenti e contributi								
<i>A.3.a Proventi da trasferimenti correnti</i>								
<i>A.3.b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>								
<i>A.3.c Contributi agli investimenti</i>								
	...	Isritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abboni, sconti e premi, nonché' delle imposte direttamente connesse agli stessi.		Isritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abboni, sconti e premi, nonché' delle imposte direttamente connesse agli stessi.		Esposti secondo i principi della prudenza e della competenza. Isritti, al netto dei resi, abboni, sconti e premi, nonché' delle imposte direttamente connesse	Esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica	
		Rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione		Rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione				

CONTO ECONOMICO	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Fondazione Ferrara Arte	Associazione Ferrara Musica	ASP Ferrara	ACER Ferrara	Consorzio futuro in ricerca	Destinazione Turistica Romagna
A.4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici								
<i>A.4.a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>								
<i>A.4.b Ricavi della vendita di beni</i>			Riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.		Riconosciuti e al momento del trasferimento della proprietà dei beni			
<i>A.4.c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>					Riconosciuti con l'ultimazione della prestazione del servizio			
A.5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)								
A.6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione								
A.7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni								
A.8 - Altri ricavi e proventi diversi								
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		Imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi		Imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi	Riconosciuti in applicazione del principio di competenza temporale	Esposti secondo i principi della prudenza e della competenza. Iscritti, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché' delle imposte direttamente connesse	Esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica	
B.9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo								
B.10 - Prestazioni di servizi								
B.11 - Utilizzo beni di terzi								
B.12 - Trasferimenti e contributi								
<i>B.12.a Trasferimenti correnti</i>								
<i>B.12.b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>								
<i>B.12.c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>								
B.13 - Personale								
B.14 - Ammortamenti e svalutazioni								
<i>B.14.a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>								
<i>B.14.b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>								
<i>B.14.c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>								
<i>B.14.d Svalutazione dei crediti</i>								

CONTO ECONOMICO	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Fondazione Ferrara Arte	Associazione Ferrara Musica	ASP Ferrara	ACER Ferrara	Consorzio futuro in ricerca	Destinazione Turistica Romagna
B.15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)								
B.16 - Accantonamenti per rischi								
B.17 - Altri accantonamenti								
B.18 - Oneri diversi di gestione								
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
Proventi finanziari								
C.19 - Proventi da partecipazioni								
<i>C.19.a da società controllate</i>								
<i>C.19.b da società partecipate</i>								
<i>C.19.c da altri soggetti</i>								
C.20 - Altri proventi finanziari		Iscritti per competenza	Riconosciuti in base alla competenza temporale.	Iscritti per competenza	Riconosciuti in applicazione del principio di competenza temporale			
Oneri finanziari								
C.21 - Interessi ed altri oneri finanziari								
C.21.a Interessi passivi								
C.21.b Altri oneri finanziari								
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
D.22 - Rivalutazioni								
D.23 - Svalutazioni								
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
<i>Classificati per natura</i>								
E.24 - Proventi straordinari								
<i>E.24.a Proventi da permessi di costruire</i>								
<i>E.24.b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>								
<i>E.24.c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>								
<i>E.24.d Plusvalenze patrimoniali</i>								
<i>E.24.e Altri proventi straordinari</i>								
E.25 - Oneri straordinari								
<i>E.25.a Trasferimenti in conto capitale</i>								
<i>E.25.b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>								
<i>E.25.c Minusvalenze patrimoniali</i>								
<i>E.25.d Altri oneri straordinari</i>								
26 - Imposte		Stanziate sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.	Accantonate secondo il principio di competenza	Stanziate sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti		Determinate in applicazione della vigente normativa fiscale		
27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)								
29 - Risultato dell'esercizio di Gruppo								
30 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi								

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Holding Ferrara Servizi S.r.l.	AMSEF S.r.l.	AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Ferrara Tua S.r.l.	ACOSEA Impianti S.r.l.	AMI S.r.l.	Lepida S.c.p.a	...
Eventuali note:								
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE								
B) IMMOBILIZZAZIONI								
B.I - Immobilizzazioni immateriali								
B.I.1 costi di impianto e di ampliamento	Iscritte al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.	Iscritte al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni. I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.	Iscritte al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.	Iscritte al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.	Iscritte al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.	Iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.	Iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori	...
B.I.2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità								
B.I.3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno								
B.I.4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile								
B.I.5 avviamento								
B.I.6 immobilizzazioni in corso ed acconti								
B.I.9 altre								
B.II - Immobilizzazioni materiali								
B.II.1 Beni demaniali	Iscritte in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito: -Fabbricati: 3%	Iscritte in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, è stato operato in conformità al seguente piano: -Fabbricati: 3,00%	Iscritte in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, è stato operato in conformità al seguente piano:	Iscritte in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, è stato operato in conformità al seguente piano: -Immobili 2,23%	Iscritte in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, è stato operato in conformità al seguente piano:	Iscritte in bilancio di regola al valore del costo di acquisto. Sono stati calcolati gli ammortamenti a quote costanti, applicando aliquote compatibili con quelle ordinarie fiscalmente consentite	Iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili. Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2021 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti: -Rete in fibra ottica 5	...
B.II.1.1 Terreni								
B.II.1.2 Fabbricati								
B.II.1.3 Infrastrutture								
B.II.1.4 Altri beni demaniali								
B.III.2 Altre immobilizzazioni materiali								
B.III.2.1 Terreni								
B.III.2.1.a di cui in leasing finanziario								
B.III.2.2 Fabbricati								
B.III.2.2.a di cui in leasing finanziario								
B.III.2.3 Impianti e macchinari								
B.III.2.3.a di cui in leasing finanziario								
B.III.2.4 Attrezzature industriali e commerciali								
B.III.2.5 Mezzi di trasporto								
B.III.2.6 Macchine per ufficio e hardware								

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Holding Ferrara Servizi S.r.l.	AMSEF S.r.l.	AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Ferrara Tua S.r.l.	ACOSEA Impianti S.r.l.	AMI S.r.l.	Lepida S.c.p.a	...
<i>B.III.2.7 Mobili e arredi</i> <i>B.III.2.8 Infrastrutture</i> <i>B.III.2.99 Altri beni materiali</i>	-Impianti e macchinari: 15% -25% -Attrezzature: 15% -Altri beni: 15% - 20%	-Impianti e macchinari: 9,10% -Attrezzature industriali e commerciali: 20,00% -Apparecchiature elettroniche: 25,00% -Mobili e arredi: 11,12% -Autovetture: 20,00%	- Terreni e Fabbricati: 3% - Impianti e macchinari: 12% -Mobili e arredi 10% - Macchine elettroniche ufficio 20% - Macchine ufficio 12% - Attrezzature 12% - Attrezzature specifiche 10% - Autovetture 25%.	-Impianti e macchinari 9,10%-10,00%-30,00% -Attrezzature 16,67%-20,00% -Mobili e arredi 11,12%-15,00% -Autovetture 20,00%	- Impianti e macchinari 2,50% - 5,00% - 12,00% - Altri beni materiali 20,00%		-Rete radiomobile regionale Entrate (parte edile ed infrastrutturale) 3 -Centrali e impianti elettronici 18 -Impianti tecnologici 8 -Impianti 15 / 30 -Mobili e arredi 12 / 15 -Attrezzature 15 -Macchine elettroniche 20 / 40 -Autovetture e ciclomotori 25	
B.3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti								
B.IV - Immobilizzazioni Finanziarie								
B.IV.1 - Partecipazioni in	Valutate con il metodo del patrimonio netto	Valutate con il metodo del costo, comprensivo degli eventuali oneri accessori.						
<i>B.IV.1.a imprese controllate</i>								
<i>B.IV.1.b imprese partecipate</i>								
<i>B.IV.1.c altri soggetti</i>	Valutate con il metodo del costo							
B.IV.2 - Crediti verso								
<i>B.IV.2.a altre amministrazioni pubbliche</i>	Isritti secondo il presumibile valore di realizzo							Rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo
<i>B.IV.2.b imprese controllate</i>								
<i>B.IV.2.c imprese partecipate</i>								
<i>B.IV.2.d altri soggetti</i>								
B.IV.3 - Altri titoli								
C) ATTIVO CIRCOLANTE								
<i>C.I - Rimanenze</i>		Calcolate con il metodo del costo medio ponderato.	Valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del FIFO	Isritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, adottando il criterio del costo medio ponderato.			Isritte al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna	
C.II - Crediti								
C.II.1 - Crediti di natura tributaria								
<i>C.II.1.a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	Isritti secondo il presumibile valore di realizzo	Isritti secondo il presumibile valore di realizzo	Rilevati in bilancio mantenendo il criterio del presumibile valore di realizzo.	Isritti secondo il presumibile valore di realizzo	Isritti secondo il presumibile valore di realizzo	Esposti al presumibile valore di realizzo.	Esposti in bilancio pertanto secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.	
<i>C.II.1.b Altri crediti da tributi</i>								
<i>C.II.1.c Crediti da Fondi perequativi</i>								
C.II.2 - Crediti per trasferimenti e contributi								
<i>C.II.2.a verso amministrazioni pubbliche</i>								

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Holding Ferrara Servizi S.r.l.	AMSEF S.r.l.	AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Ferrara Tua S.r.l.	ACOSEA Impianti S.r.l.	AMI S.r.l.	Lepida S.c.p.a	...
<i>C.II.2.b imprese controllate</i>								
<i>C.II.2.c imprese partecipate</i>								
<i>C.II.2.d verso altri soggetti</i>								
C.II.3 - Verso clienti ed utenti								
C.II.4 - Altri Crediti								
<i>C.II.4.a verso l'erario</i>								
<i>C.II.4.b per attività svolta per c/terzi</i>								
<i>C.II.4.c altri</i>								
C.III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi								
C.III.1 - partecipazioni								
C.III.2 - altri titoli						Valutati al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.		
C.IV - Disponibilità liquide	Valutate con i seguenti criteri: - denaro, al valore nominale; - depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo.	Valutate con i seguenti criteri: - denaro, al valore nominale; - depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo.	Valutate con i seguenti criteri: - denaro, al valore nominale; - depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo.	Valutate con i seguenti criteri: - denaro, al valore nominale; - depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo.	Valutate al presumibile valore di realizzo.		Valutate al valore nominale	
C.IV.1 - Conto di tesoreria								
<i>C.IV.1.a Istituto tesoriere</i>								
<i>C.IV.1.b presso Banca d'Italia</i>								
C.IV.2 - Altri depositi bancari e postali								
C.IV.3 Denaro e valori in cassa								
C.IV.4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente								
D) RATEI E RISCONTI								
D.1 - Ratei attivi	Calcolati sulla base del principio della competenza.	Calcolati sulla base del principio della competenza	Calcolati sulla base del principio della competenza	Calcolati sulla base del principio della competenza	Calcolati sulla base del principio della competenza	Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.	Iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.	
D.2 - Risconti attivi								

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Fondazione Ferrara Arte	Associazione Ferrara Musica	ASP Ferrara	ACER Ferrara	Consorzio futuro in ricerca	Destinazione Turistica Romagna
Eventuali note:								L'ente utilizza i criteri di valutazione contenuti nell'allegato 4/3 D.Lgs. 118/2011
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	...							
B) IMMOBILIZZAZIONI								
B.1 - Immobilizzazioni immateriali		Iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di	Iscritte al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote	Iscritte al costo di acquisto e/o di produzione e vengono	Valutate al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli	Iscritte al costo di produzione o di acquisto da terzi,	Iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di	
B.1.1 costi di impianto e di ampliamento								
B.1.2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità								

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Fondazione Ferrara Arte	Associazione Ferrara Musica	ASP Ferrara	ACER Ferrara	Consorzio futuro in ricerca	Destinazione Turistica Romagna
B.1.3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno B.1.4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile B.1.5 avviamento B.1.6 immobilizzazioni in corso ed acconti B.1.9 altre		produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento: -Software applicativo - generico 20% - 33% -Realizz.sito web - Certificazioni Iso 20% - 33% -Manutenzioni straordinarie su beni di terzi 20%	costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.	ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.	ammortamenti. Aliquote di seguito evidenziate: - Software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno 20% - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 20% - Altre immobilizzazioni immateriali 20%	comprensivo degli oneri accessori. Tali costi sono stati assoggettati ad ammortamento in misura costante.	produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.	
B.II - Immobilizzazioni materiali B.II.1 Beni demaniali B.II.1.1 Terreni B.II.1.2 Fabbricati B.II.1.3 Infrastrutture B.II.1.4 Altri beni demaniali B.III.2 Altre immobilizzazioni materiali B.III.2.1 Terreni B.III.2.1.a di cui in leasing finanziario B.III.2.2 Fabbricati B.III.2.2.a di cui in leasing finanziario B.III.2.3 Impianti e macchinari B.III.2.3.a di cui in leasing finanziario B.III.2.4 Attrezzature industriali e commerciali B.III.2.5 Mezzi di trasporto B.III.2.6 Macchine per ufficio e hardware B.III.2.7 Mobili e arredi B.III.2.8 Infrastrutture B.III.2.99 Altri beni materiali B.3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti		Isritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente e coincidono con i coefficienti fiscali.	Isritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.	Isritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Si evidenziano di seguito le aliquote di ammortamento utilizzate: - Mobili e arredi Ammortamento aliquota 12% - Macchine d'ufficio elettroniche Ammortamento aliquota 20% - Impianti speciali Ammortamento aliquota 10% - Camera acustica/tribuna Ammortamento aliquota 15,5% - Macchine proiezione/Imp.sonoro	Isritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo, portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti. Aliquote di seguito evidenziate: -Fabbricati: 3%; -Impianti e Macchinari 12.5% -Mobili e arredi: 10%; -Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%; -Automezzi: 25%;	Isritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono iscritte al netto dei relativi ammortamenti accumulati.	Isritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato. di seguito sono specificate le aliquote applicate: - mobili e arredi: 12% - macchine ufficio elettroniche: 20% - telefonia mobile: 20%	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Fondazione Ferrara Arte	Associazione Ferrara Musica	ASP Ferrara	ACER Ferrara	Consorzio futuro in ricerca	Destinazione Turistica Romagna
				Ammortamento aliquota 19%	-Altri beni: 12,5%;			
<u>B.IV - Immobilizzazioni Finanziarie</u>								
B.IV.1 - Partecipazioni in						Valutate al costo di acquisizione, eventualmente rettificato per perdite durevoli di valore.		
B.IV.1.a imprese controllate								
B.IV.1.b imprese partecipate								
B.IV.1.c altri soggetti								
B.IV.2 - Crediti verso								
B.IV.2.a altre amministrazioni pubbliche								
B.IV.2.b imprese controllate								
B.IV.2.c imprese partecipate								
B.IV.2.d altri soggetti								
B.IV.3 - Altri titoli								
C) ATTIVO CIRCOLANTE								
<u>C.I - Rimanenze</u>			Valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.		Iscritte applicando il metodo del costo medio ponderato continuo			
<u>C.II - Crediti</u>								
C.II.1 - Crediti di natura tributaria								
C.II.1.a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità								
C.II.1.b Altri crediti da tributi								
C.II.1.c Crediti da Fondi perequativi								
C.II.2 - Crediti per trasferimenti e contributi		Valutati al presumibile valore di realizzo	Rilevati al valore di presumibile realizzo	Valutati presumibile valore di realizzo	Esposti al presunto valore di realizzo netto futuro	Rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato o al presumibile valore di realizzo	Iscritti al valore di presunto realizzo	
C.II.2.a verso amministrazioni pubbliche								
C.II.2.b imprese controllate								
C.II.2.c imprese partecipate								
C.II.2.d verso altri soggetti								
C.II.3 - Verso clienti ed utenti								
C.II.4 - Altri Crediti								
C.II.4.a verso l'erario								
C.II.4.b per attività svolta per c/terzi								
C.II.4.c altri								
<u>C.III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>								
C.III.1 - partecipazioni								
C.III.2 - altri titoli								
<u>C.IV - Disponibilità liquide</u>		Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:		Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:				
C.IV.1 - Conto di tesoreria		- denaro, al valore nominale;		- denaro, al valore nominale;		Valutate al valore nominale	Esposte al loro valore nominale.	
C.IV.1.a Istituto tesoriere								
C.IV.1.b presso Banca d'Italia								
C.IV.2 - Altri depositi bancari e postali								

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Fondazione Ferrara Arte	Associazione Ferrara Musica	ASP Ferrara	ACER Ferrara	Consorzio futuro in ricerca	Destinazione Turistica Romagna
C.IV.3 Denaro e valori in cassa		- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo.		- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo.				
C.IV.4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente								
D) RATEI E RISCONTI								
D.1 - Ratei attivi		Calcolati sulla base del principio della competenza	Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio	Calcolati sulla base del principio della competenza	Ripartiti secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale	Calcolati secondo il criterio della competenza economica e temporale	Iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale	
D.2 - Risconti attivi								

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Holding Ferrara Servizi S.r.l.	AMSEF S.r.l.	AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Ferrara Tua S.r.l.	ACOSEA Impianti S.r.l.	AMI S.r.l.	Lepida S.c.p.a	...
Eventuali note:								
A) PATRIMONIO NETTO								
Patrimonio Netto di Gruppo								
A.I - Fondo di dotazione								
A.II - Riserve								
<i>A.II.b da capitale</i>								
<i>A.II.c da permessi di costruire</i>								
<i>A.II.d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>								
<i>A.II.e altre riserve indisponibili</i>								
<i>A.II.f altre riserve disponibili</i>								
A.III - Risultato economico dell'esercizio	Esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.	Esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.	Esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.	Esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.	Esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.			
A.IV - Risultati economici di esercizi precedenti								
A.V - Riserve negative per beni indisponibili								
Patrimonio netto di pertinenza di terzi								
A.VI - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi								
A.VII - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi								
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
B.1 - per trattamento di quiescenza	Stanzianti a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili	Stanzianti a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili	Stanzianti a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili	Stanzianti a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili	Stanzianti a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili	Stanzianti a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili	Stanzianti a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili	
B.2 - per imposte	l'ammontare o la data di sopravvenienza.							
B.3 - altri	La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di	La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di	La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di	La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di	La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di	La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di	La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di	
B.4 - fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							Accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza	

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Holding Ferrara Servizi S.r.l.	AMSEF S.r.l.	AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Ferrara Tua S.r.l.	ACOSEA Impianti S.r.l.	AMI S.r.l.	Lepida S.c.p.a	...
	prudenza e di competenza,	prudenza e di competenza,	prudenza e di competenza,	sono tuttavia indeterminati.				
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.	Calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.	Calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.	Calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.		Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.	calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.	
D) DEBITI								
D.1 - Debiti da finanziamento								
<i>D.1.a prestiti obbligazionari</i>								
<i>D.1.b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>								
<i>D.1.c verso banche e tesoriere</i>								
<i>D.1.d verso altri finanziatori</i>								
D.2 - Debiti verso fornitori								
D.3 - Acconti								
D.4 - Debiti per trasferimenti e contributi								
<i>D.4.a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>								
<i>D.4.b altre amministrazioni pubbliche</i>								
<i>D.4.c imprese controllate</i>								
<i>D.4.d imprese partecipate</i>								
<i>D.4.e altri soggetti</i>								
D.5 - altri debiti								
<i>D.5.a tributari</i>								
	Isritti secondo il valore nominale.	Rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.	Rilevati in bilancio mantenendo il criterio del valore nominale.	Isritti secondo il valore nominale	Isritti secondo il valore nominale	Esposti al presumibile valore di realizzo.	Valutati al loro valore nominale	

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Holding Ferrara Servizi S.r.l.	AMSEF S.r.l.	AFM Farmacie Comunali S.r.l.	Ferrara Tua S.r.l.	ACOSEA Impianti S.r.l.	AMI S.r.l.	Lepida S.c.p.a	...
D.5.b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale								
D.5.c per attività svolta per c/terzi								
D.5.d altri								
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
E.I - Ratei passivi	Calcolati sulla base del principio della competenza.	Calcolati sulla base del principio della competenza.	Calcolati sulla base del principio della competenza.	Calcolati sulla base del principio della competenza		Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio	Iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo	
E.II - Riscconti passivi								
E.II.1 - Contributi agli investimenti								
E.II.1.a da altre amministrazioni pubbliche								
E.II.1.b da altri soggetti								
E.II.2 - Concessioni pluriennali								
E.II.3 - Altri riscconti passivi								

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Fondazione Ferrara Arte	Associazione Ferrara Musica	ASP Ferrara	ACER Ferrara	Consorzio futuro in ricerca	Destinazione Turistica Romagna
Eventuali note:								
A) PATRIMONIO NETTO								
Patrimonio Netto di Gruppo								
A.I - Fondo di dotazione	...	Esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.		Esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.				
A.II - Riserve								
A.II.b da capitale								
A.II.c da permessi di costruire								
A.II.d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali								
A.II.e altre riserve indisponibili								
A.II.f altre riserve disponibili								
A.III - Risultato economico dell'esercizio								
A.IV - Risultati economici di esercizi precedenti								
A.V - Riserve negative per beni indisponibili								
Patrimonio netto di pertinenza di terzi								
A.VI - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi								
A.VII - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi								
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
B.1 - per trattamento di quiescenza	Stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili	Stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili	Stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili	Stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili	Stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili	Accolgono accantonamenti non compresi tra quelli che hanno rettificato direttamente il valore dell'attivo, destinati a coprire perdite o debiti	Rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.	
B.2 - per imposte								
B.3 - altri								
B.4 - fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri								

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Fondazione Ferrara Arte	Associazione Ferrara Musica	ASP Ferrara	ACER Ferrara	Consorzio futuro in ricerca	Destinazione Turistica Romagna
		l'ammontare o la data di sopravvenienza. La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza.	l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.	l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.	l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.	di natura determinate, di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono indeterminati alla chiusura dell'esercizio		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		Calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.	Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.	Calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.		Determinato in base all'anzianità maturata dai singoli dipendenti a fine periodo, in conformità alle leggi ed ai contratti collettivi di lavoro vigenti, ed è esposto al netto delle anticipazioni erogati e dell'imposta sostitutiva già versata.	Isritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.	
D) DEBITI								
D.1 - Debiti da finanziamento								
<i>D.1.a prestiti obbligazionari</i>								
<i>D.1.b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>								
<i>D.1.c verso banche e tesoriere</i>								
<i>D.1.d verso altri finanziatori</i>								
D.2 - Debiti verso fornitori		Esposti in bilancio al valore nominale	Rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.		Valutati secondo il valore di estinzione	Rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato o al valore nominale	Indicati tra le passività in base al loro valore nominale	
D.3 - Acconti								
D.4 - Debiti per trasferimenti e contributi								
<i>D.4.a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>								
<i>D.4.b altre amministrazioni pubbliche</i>								
<i>D.4.c imprese controllate</i>								
<i>D.4.d imprese partecipate</i>								

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	...	Fondazione Teatro Comunale di Ferrara	Fondazione Ferrara Arte	Associazione Ferrara Musica	ASP Ferrara	ACER Ferrara	Consorzio futuro in ricerca	Destinazione Turistica Romagna
<i>D.4.e altri soggetti</i>								
D.5 - altri debiti								
<i>D.5.a tributari</i>								
<i>D.5.b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>								
<i>D.5.c per attività svolta per c/terzi</i>								
<i>D.5.d altri</i>								
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
E.I - Ratei passivi								
E.II - Risconti passivi								
E.II.1 - Contributi agli investimenti								
<i>E.II.1.a da altre amministrazioni pubbliche</i>								
<i>E.II.1.b da altri soggetti</i>								
E.II.2 - Concessioni pluriennali								
E.II.3 - Altri risconti passivi								
		Calcolati sulla base del principio della competenza	Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio	Calcolati sulla base del principio della competenza	Ripartiti secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale	Calcolati secondo il criterio della competenza economica e temporale	Isritti sulla base del principio della competenza economico temporale	

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - Holding Ferrara Servizi S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO 100% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	B.II.2.4	Altre immobilizzazioni materiali - Attrezzature industriali e commerciali	6.557,38	0,00
	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	68.054,10	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	61.496,72	
2	HFS	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	77.837,43	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	64.754,10	
	C	SPP	E.I	Ratei Passivi	13.083,33	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	12.701,00	0,00
	HFS	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	12.701,00	
4	HFS	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	157.000,00	0,00
	C	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	157.000,00	
5	C	CE	C.19.a	Proventi da partecipazioni - da società controllate	1.349.000,00	1.349.000,00

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	B.II.2.4	Altre immobilizzazioni materiali - Attrezzature industriali e commerciali	6.557,38	0,00
	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	68.054,10	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	61.496,72	
2	HFS	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	77.837,43	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	64.754,10	
	C	SPP	E.I	Ratei Passivi	13.083,33	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	12.701,00	0,00
	HFS	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	12.701,00	
4	HFS	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	157.000,00	0,00
	C	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	157.000,00	
5	C	CE	C.19.a	Proventi da partecipazioni - da società controllate	1.349.000,00	1.349.000,00

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPA	B.II.2.4	Altre immobilizzazioni materiali - Attrezzature industriali e commerciali		6.557,38	-6.557,38	-6.557,38
	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	68.054,10		68.054,10	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		61.496,72	-61.496,72	
2	HFS	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		77.837,43	-77.837,43	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	64.754,10		64.754,10	
	C	SPP	E.I	Ratei Passivi	13.083,33		13.083,33	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	12.701,00		12.701,00	
	HFS	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		12.701,00	-12.701,00	
4	HFS	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	157.000,00		157.000,00	
	C	CE	B.11	Utilizzo beni dei terzi		157.000,00	-157.000,00	
5	C	CE	C.19.a	Proventi da partecipazioni - da società controllate	1.349.000,00		1.349.000,00	-1.349.000,00
	C	SPP	A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti		1.349.000,00	-1.349.000,00	
TOTALI							0,00	-1.355.557,38

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - AMSEF S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO 100% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	CE	A.1	Proventi da tributi	7.877,30	0,00
	AMSEF	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	7.877,30	
2	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	82.099,28	0,00
	AMSEF	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	82.099,28	
3	AMSEF	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	3.225,00	0,00
	C	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.225,00	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	CE	A.1	Proventi da tributi	7.877,30	0,00
	AMSEF	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	7.877,30	
2	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	82.099,28	0,00
	AMSEF	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	82.099,28	
3	AMSEF	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	3.225,00	0,00
	C	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.225,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	CE	A.1	Proventi da tributi	7.877,30		7.877,30	
	AMSEF	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		7.877,30	-7.877,30	
2	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	82.099,28		82.099,28	
	AMSEF	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi		82.099,28	-82.099,28	
3	AMSEF	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	3.225,00		3.225,00	
	C	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		3.225,00	-3.225,00	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - AFM Farmacie Comunali S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO	100%	100,00%	100,00%
--------------------------	------	---------	---------

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	504.184,02	0,00
	AFMFC	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	504.184,02	
2	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.053,32	0,00
	C	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	504.184,02	
	AFMFC	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	512.237,34	
3	AFMFC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	309,82	0,00
	C	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	309,82	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	504.184,02	0,00
	AFMFC	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	504.184,02	
2	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.053,32	0,00
	C	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	504.184,02	
	AFMFC	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	512.237,34	
3	AFMFC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	309,82	0,00
	C	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	309,82	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		504.184,02	-504.184,02	
	AFMFC	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	504.184,02		504.184,02	
2	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.053,32		8.053,32	
	C	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	504.184,02		504.184,02	
	AFMFC	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi		512.237,34	-512.237,34	
3	AFMFC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	309,82		309,82	
	C	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		309,82	-309,82	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - Ferrara Tua S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO 100% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	102.989,78	0,00
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	102.989,78	
2	FETUA	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.432.142,73	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	1.418.904,23	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	13.238,50	
	C	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	48.600,00	
3	C	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	48.600,00	48.600,00
	C	CE	A.1	Proventi da tributi	5.961,04	
4	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	5.961,04	0,00
	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	477.424,38	
5	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	2.042,62	0,00
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	8.086,37	
	FETUA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	469.424,47	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	1.956,16	
	FETUA	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	81.967,21	
6	FETUA	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.903.683,72	48.600,00
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	37.507,04	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	2.974.372,73	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	85.485,24	
	C	SPA	B.II.1.2	Immobilizzazioni materiali - Beni demaniali -	11.900,00	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	102.989,78	0,00
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	102.989,78	
2	FETUA	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.432.142,73	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	1.418.904,23	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	13.238,50	
	C	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	48.600,00	
3	FETUA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	48.600,00	0,00
	C	CE	A.1	Proventi da tributi	5.961,04	
4	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	5.961,04	0,00
	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	477.424,38	
5	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	2.042,62	0,00
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	8.086,37	
	FETUA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	469.424,47	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	1.956,16	
	FETUA	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	81.967,21	
6	FETUA	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.952.283,72	0,00
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	37.507,04	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	2.974.372,73	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	85.485,24	
	C	SPA	B.II.1.2	Immobilizzazioni materiali - Beni demaniali - Fabbricati	11.900,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
	FETUA	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		48.600,00	-48.600,00	48.600,00
	FETUA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	48.600,00		48.600,00	
TOTALI							0,00	48.600,00

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti in capo alla controllata ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati, che aveva comportato la rilevazione da parte del Comune di un costo e del relativo debito che la società aveva considerato competenze 2022. Le scritture di cui sopra rappresentano la rilevazione integrativa che recepisce, in capo alla società, secondo il metodo di consolidamento integrale, gli effetti del disallineamento riscontrato.

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		102.989,78	-102.989,78	
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	102.989,78		102.989,78	
2	FETUA	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		1.432.142,73	-1.432.142,73	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	1.418.904,23		1.418.904,23	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	13.238,50		13.238,50	
	C	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	48.600,00		48.600,00	
3	FETUA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		48.600,00	-48.600,00	
	C	CE	A.1	Proventi da tributi	5.961,04		5.961,04	
4	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		5.961,04	-5.961,04	
	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	477.424,38		477.424,38	
5	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	2.042,62		2.042,62	
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi		8.086,37	-8.086,37	
	FETUA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi		469.424,47	-469.424,47	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		1.956,16	-1.956,16	
	FETUA	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	81.967,21		81.967,21	
6	FETUA	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.952.283,72		2.952.283,72	
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	37.507,04		37.507,04	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		2.974.372,73	-2.974.372,73	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		85.485,24	-85.485,24	
	C	SPA	B.II.1.2	Immobilizzazioni materiali - Beni demaniali - Fabbricati		11.900,00	-11.900,00	
TOTALI							0,00	-11.900,00

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - AMI S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO 100% 40,45% 40,45%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	137.500,00	0,00
	AMI	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	137.500,00	
2	AMI	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	535.958,20	5.509,76
	C	SPP	D.4.d	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	541.467,96	
3	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	659.228,96	5.509,76
	AMI	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	40.450,00	
	AMI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	476.348,00	
	AMI	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	136.921,20	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	137.500,00	0,00
	AMI	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	137.500,00	
2	AMI	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	541.467,96	0,00
	C	SPP	D.4.d	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	541.467,96	
3	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	659.228,96	0,00
	AMI	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	45.959,76	
	AMI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	476.348,00	
	AMI	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	136.921,20	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	AMI	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	2.228,70		2.228,70	
	AMI	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		2.228,70	-2.228,70	2.228,70
	TOTALI							0,00

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti in capo alla partecipata ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati, che aveva comportato la rilevazione da parte del Comune di un costo e del relativo debito che la società aveva considerato competenze 2022. Le scritture di cui sopra rappresentano la rilevazione integrativa che recepisce, in capo alla società, secondo il metodo di consolidamento proporzionale, gli effetti del disallineamento riscontrato.

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri		55.618,75	-55.618,75	
	AMI	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	55.618,75		55.618,75	
2	AMI	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		219.023,79	-219.023,79	
	C	SPP	D.4.d	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	541.467,96		541.467,96	
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri		322.444,17	-322.444,17	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		266.658,11	-266.658,11	
3	AMI	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	18.590,72		18.590,72	
	AMI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	192.682,77		192.682,77	
	AMI	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	55.384,63		55.384,63	
	TOTALI							0,00

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - Lepida S.c.p.a.

QUOTE CONSOLIDATO 100% 0,010406% 0,010406%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	53.717,80	0,00
	Lepida	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	53.717,80	
2	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	180.273,44	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	107.984,79	
	C	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	72.288,65	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	53.717,80	0,00
	Lepida	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	53.717,80	
2	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	180.273,44	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	107.984,79	
	C	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	72.288,65	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	Lepida	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		5,59	-5,59	
	C	SPP	D.2	Debiti vs. fornitori	53.717,80		53.717,80	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti vs. altri		53.712,21	-53.712,21	
2	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		11,24	-11,24	
	C	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi		7,52	-7,52	
	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18,76		18,76	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - Fondazione Teatro Comunale di Ferrara

QUOTE CONSOLIDATO 100% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	94.441,60	0,00
	FTCF	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	94.441,60	
2	FTCF	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	271.150,00	0,00
	C	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	264.650,00	
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri	6.500,00	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	1.871,99	0,00
	FTCF	CE	B.10	Prestazioni di servizi	1.871,99	
4	FTCF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	1.697.524,47	337.875,53
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	2.035.400,00	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	94.441,60	0,00
	FTCF	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	94.441,60	
2	FTCF	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	271.150,00	0,00
	C	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	264.650,00	
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	6.500,00	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	1.871,99	0,00
	FTCF	CE	B.10	Prestazioni di servizi	1.871,99	
4	FTCF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	2.035.400,00	0,00
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	2.035.400,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1-2	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		337.875,53	-337.875,53	337.875,53
	C	SPP	A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	337.875,53		337.875,53	
TOTALI							0,00	337.875,53

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti in capo alla fondazione ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati, che aveva comportato la rilevazione da parte del Comune di un costo che la società aveva considerato competenze 2020. Le scritture di cui sopra rappresentano la rilevazione integrativa che recepisce, in capo al Comune, secondo il metodo di consolidamento integrale, gli effetti del disallineamento riscontrato, con impatto sui risultati economici di esercizi precedenti in considerazione del fatto che le relative partite patrimoniali (crediti della Fondazione e debiti del Comune) sono allineate

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri		94.441,60	-94.441,60	
	FTCF	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	94.441,60		94.441,60	
2	FTCF	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		271.150,00	-271.150,00	
	C	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	264.650,00		264.650,00	
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	6.500,00		6.500,00	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	1.871,99		1.871,99	
	FTCF	CE	B.10	Prestazioni di servizi		1.871,99	-1.871,99	
4	FTCF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	2.035.400,00		2.035.400,00	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		2.035.400,00	-2.035.400,00	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - Fondazione Ferrara Arte

QUOTE CONSOLIDATO	100%	100,00%	100,00%
-------------------	------	---------	---------

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	FFA	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	200.000,00
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	200.000,00	
2	FFA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	33.940,41	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	33.940,41	
3	C	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	168,00	0,00
	FFA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	168,00	
4	FFA	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.015.000,00	200.000,00
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	1.215.000,00	
5	FFA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	62.724,42	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	62.724,42	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	FFA	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	0,00	
2	FFA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	33.940,41	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	33.940,41	
3	C	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	168,00	0,00
	FFA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	168,00	
4	FFA	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.015.000,00	0,00
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	1.015.000,00	
5	FFA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	62.724,42	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	62.724,42	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	200.000,00		200.000,00	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		200.000,00	-200.000,00	200.000,00
TOTALI							0,00	200.000,00

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti in capo alla Fondazione ha fatto emergere un disallineamento dovuto alla cancellazione al 31.12.2021, da parte della Fondazione, di ricavi e crediti. Le scritture di cui sopra rappresentano la rilevazione integrativa che recepisce, in capo al Comune, secondo il metodo di consolidamento integrale, detta cancellazione.

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
2	FFA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		33.940,41	-33.940,41	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	33.940,41		33.940,41	
3	C	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	168,00		168,00	
	FFA	CE	B.10	Prestazioni di servizi		168,00	-168,00	
4	FFA	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.015.000,00		1.015.000,00	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		1.015.000,00	-1.015.000,00	
5	FFA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	62.724,42		62.724,42	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		62.724,42	-62.724,42	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - Associazione Ferrara Musica

QUOTE CONSOLIDATO 100% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AFM	SPP	E.II.3	Altri risconti passivi	200.000,00	-200.000,00
	AFM	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	51.893,44	
2	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	1.893,44	0,00
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	50.000,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	AFM	SPP	D.4.e	Altri risconti passivi	200.000,00		200.000,00	
	AFM	SPP	A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti		200.000,00	-200.000,00	
TOTALI							0,00	0,00

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti in capo all'Associazione ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati. Le scritture di cui sopra rappresentano la rilevazione integrativa che recepisce, in capo all'Associazione, secondo il metodo di consolidamento integrale, il riallineamento dei valori a quanto contabilizzato dal Comune nei bilanci 2020.

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AFM	SPP	E.II.3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	AFM	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	51.893,44	
2	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	1.893,44	0,00
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	50.000,00	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	AFM	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	51.893,44		51.893,44	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		1.893,44	-1.893,44	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		50.000,00	-50.000,00	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - ASP Centro servizi alla persona Ferrara

QUOTE CONSOLIDATO 100% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	2.925.129,00	0,00
	ASP	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	2.925.129,00	
2	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	705,00	0,00
	ASP	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	705,00	
3	ASP	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.548.420,36	0,00
	C	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	158.505,50	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	1.372.205,86	
	C	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	17.709,00	
4	ASP	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.500.000,00	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	7.500.000,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	2.925.129,00	0,00
	ASP	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	2.925.129,00	
2	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	705,00	0,00
	ASP	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	705,00	
3	ASP	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.548.420,36	0,00
	C	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	158.505,50	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	1.372.205,86	
	C	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	17.709,00	
4	ASP	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.500.000,00	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	7.500.000,00	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	2.925.129,00		2.925.129,00	
	ASP	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		2.925.129,00	-2.925.129,00	
2	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	705,00		705,00	
	ASP	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		705,00	-705,00	
3	ASP	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	1.548.420,36		1.548.420,36	
	C	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		158.505,50	-158.505,50	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		1.372.205,86	-1.372.205,86	
	C	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		17.709,00	-17.709,00	
4	ASP	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.500.000,00		7.500.000,00	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		7.500.000,00	-7.500.000,00	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - ACER Ferrara

QUOTE CONSOLIDATO 100% 30,58% 30,58%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	465.234,00	0,00
	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	160.622,00	
	ACER	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	625.856,00	
2	ACER	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	193.169,33	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	193.169,33	
3	C	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	111.794,22	0,00
	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	80.310,78	
	ACER	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	192.105,00	
4	ACER	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.077.696,74	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	249.618,17	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	828.078,57	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	465.234,00	0,00
	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	160.622,00	
	ACER	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	625.856,00	
2	ACER	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	193.169,33	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	193.169,33	
3	C	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	111.794,22	0,00
	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	80.310,78	
	ACER	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	192.105,00	
4	ACER	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.077.696,74	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	249.618,17	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	828.078,57	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		465.234,00	-465.234,00	
	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri		49.118,21	-49.118,21	
	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	322.965,44		322.965,44	
2	ACER	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	191.386,76		191.386,76	
	ACER	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		59.071,18	-59.071,18	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri		134.098,15	-134.098,15	
3	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	193.169,33		193.169,33	
	C	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.186,67		34.186,67	
	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	24.559,04		24.559,04	
4	ACER	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		58.745,71	-58.745,71	
	ACER	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	329.559,66		329.559,66	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		76.333,24	-76.333,24	
						253.226,43	-253.226,43	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara - Consorzio futuro in ricerca

QUOTE CONSOLIDATO 100% 6,22% 6,22%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	5.400,00	3.200,00
	Cons	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	2.200,00	
2	Cons	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.589,00	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	8.589,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	3.200,00		3.200,00	
	C	CE	D.24.c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		3.200,00	-3.200,00	3.200,00
TOTALI							0,00	3.200,00

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti in capo al Consorzio ha fatto emergere un disallineamento dovuto alla diversa imputazione di un'economia di spesa, confluita nelle registrazioni contabili del Comune afferenti all'esercizio 2022. Le scritture di cui sopra rappresentano la rilevazione integrativa che recepisce, in capo al Comune, secondo il metodo di consolidamento proporzionale, il riallineamento dei valori.

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	2.200,00	0,00
	Cons	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	2.200,00	
2	Cons	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.589,00	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	8.589,00	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	2.200,00		2.200,00	
	Cons	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		136,84	-136,84	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri		2.063,16	-2.063,16	
2	Cons	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	534,24		534,24	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		534,24	-534,24	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Comune di Ferrara – Destinazione Turistica Romagnola

QUOTE CONSOLIDATO	100%	1,21%	1,21%
-------------------	------	-------	-------

1. OPERAZIONI INFRAGRUPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	140.000,00	0,00
	DTR	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	140.000,00	
2	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	175.000,00	0,00
	DTR	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	175.000,00	
3	DTR	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	8.498,31	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	8.498,31	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	140.000,00	0,00
	DTR	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	140.000,00	
2	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	175.000,00	0,00
	DTR	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	175.000,00	
3	DTR	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	8.498,31	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	8.498,31	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		140.000,00	-140.000,00	
	DTR	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	1.694,00		1.694,00	
	C	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	138.306,00		138.306,00	
2	C	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.117,50		2.117,50	
	DTR	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		2.117,50	-2.117,50	
3	DTR	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	102,83		102,83	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		102,83	-102,83	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Holding Ferrara Servizi S.r.l.- AMSEF S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO	100,00%	100,00%	100,00%
-------------------	---------	---------	---------

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	3.523,29	0,00
	AMSEF	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	3.523,29	
2	AMSEF	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	118.807,27	0,00
	AMSEF	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	25.683,69	
	HFS	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	93.123,58	
3	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.000,00	0,00
	AMSEF	CE	B.10	Prestazioni di servizi	20.000,00	
4	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	3.523,29	0,00
	AMSEF	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	3.523,29	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	3.523,29	0,00
	AMSEF	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	3.523,29	
2	AMSEF	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri	118.807,27	0,00
	AMSEF	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	25.683,69	
	HFS	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	93.123,58	
3	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.000,00	0,00
	AMSEF	CE	B.10	Prestazioni di servizi	20.000,00	
4	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	3.523,29	0,00
	AMSEF	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	3.523,29	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate		3.523,29	-3.523,29	
	AMSEF	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	3.523,29		3.523,29	
2	AMSEF	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri		118.807,27	-118.807,27	
	AMSEF	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	25.683,69		25.683,69	
	HFS	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	93.123,58		93.123,58	
3	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.000,00		20.000,00	
	AMSEF	CE	B.10	Prestazioni di servizi		20.000,00	-20.000,00	
4	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	3.523,29		3.523,29	
	AMSEF	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		3.523,29	-3.523,29	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Holding Ferrara Servizi S.r.l.- AFM Farmacie Comunalì S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO	100,00%	100,00%	100,00%
-------------------	---------	---------	---------

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	HFS	SPA	B.IV.2.b	Immobilizzazioni finanziarie - Crediti verso imprese controllate	703.500,00	0,00
	AFMFC	SPP	D.1.d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	703.500,00	
2	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	5.243,37	0,00
	AFMFC	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	5.243,37	
3	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	64.878,96	0,00
	AFMFC	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	64.878,96	
4	AFMFC	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	3.000,00	0,00
	HFS	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	3.000,00	
5	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.000,00	0,00
	AFMFC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	24.000,00	
6	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	5.243,37	0,00
	AFMFC	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	5.243,37	
7	HFS	CE	C.20	Altri proventi finanziari	3.500,00	0,00
	AFMFC	CE	C.21.a	Interessi passivi	3.500,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	HFS	SPA	B.IV.2.b	Immobilizzazioni finanziarie - Crediti verso imprese controllate	703.500,00	0,00
	AFMFC	SPP	D.1.d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	703.500,00	
2	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	5.243,37	0,00
	AFMFC	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	5.243,37	
3	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	64.878,96	0,00
	AFMFC	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	64.878,96	
4	AFMFC	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	3.000,00	0,00
	HFS	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	3.000,00	
5	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.000,00	0,00
	AFMFC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	24.000,00	
6	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	5.243,37	0,00
	AFMFC	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	5.243,37	
7	HFS	CE	C.20	Altri proventi finanziari	3.500,00	0,00
	AFMFC	CE	C.21.a	Interessi passivi	3.500,00	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	HFS	SPA	B.IV.2.b	Immobilizzazioni finanziarie - Crediti verso imprese controllate		703.500,00	-703.500,00	
	AFMFC	SPP	D.1.d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	703.500,00		703.500,00	
2	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate		5.243,37	-5.243,37	
	AFMFC	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	5.243,37		5.243,37	
3	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate		64.878,96	-64.878,96	
	AFMFC	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	64.878,96		64.878,96	
4	AFMFC	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri		3.000,00	-3.000,00	
	HFS	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	3.000,00		3.000,00	
5	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.000,00		24.000,00	
	AFMFC	CE	B.10	Prestazioni di servizi		24.000,00	-24.000,00	
6	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	5.243,37		5.243,37	
	AFMFC	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		5.243,37	-5.243,37	
7	HFS	CE	C.20	Altri proventi finanziari	3.500,00		3.500,00	
	AFMFC	CE	C.21.a	Interessi passivi		3.500,00	-3.500,00	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Holding Ferrara Servizi S.r.l. - Ferrara Tua S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO 100,00% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	HFS	SPA	B.IV.2.b	Immobilizzazioni finanziarie - Crediti verso imprese controllate	502.500,00	0,00
	FETUA	SPP	D.1.d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	502.500,00	
2	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	164.184,00	0,00
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	48.116,00	
	FETUA	SPP	D.5.a	Altri debiti tributari	116.068,00	
3	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	96.447,14	0,00
	HFS	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	96.447,14	
4	HFS	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	61.567,71	0,00
	FETUA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	61.567,71	
5	FETUA	SPA	B.I.3	Immobilizzazioni immateriali - diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.500,00	0,00
	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	68.000,00	
	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	46.550,50	
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	89.048,50	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	2,00	
6	HFS	CE	C.20	Altri proventi finanziari	2.500,00	0,00
	FETUA	CE	C.21.a	Interessi passivi	2.500,00	
7	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	96.483,79	0,00
	HFS	CE	B.10	Prestazioni di servizi	96.483,79	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	HFS	SPA	B.IV.2.b	Immobilizzazioni finanziarie - Crediti verso imprese controllate	502.500,00	0,00
	FETUA	SPP	D.1.d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	502.500,00	
2	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	164.184,00	0,00
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	48.116,00	
	FETUA	SPP	D.5.a	Altri debiti tributari	116.068,00	
3	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	96.447,14	0,00
	HFS	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	96.447,14	
4	HFS	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	61.567,71	0,00
	FETUA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	61.567,71	
5	FETUA	SPA	B.I.3	Immobilizzazioni immateriali - diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.500,00	0,00
	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	68.000,00	
	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	46.550,50	
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	89.048,50	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	2,00	
6	HFS	CE	C.20	Altri proventi finanziari	2.500,00	0,00
	FETUA	CE	C.21.a	Interessi passivi	2.500,00	
7	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	96.483,79	0,00
	HFS	CE	B.10	Prestazioni di servizi	96.483,79	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	HFS	SPA	B.IV.2.b	Immobilizzazioni finanziarie - Crediti verso imprese controllate		502.500,00	-502.500,00	
	FETUA	SPP	D.1.d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	502.500,00		502.500,00	
2	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate		164.184,00	-164.184,00	
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	48.116,00		48.116,00	
	FETUA	SPP	D.5.a	Altri debiti tributari	116.068,00		116.068,00	
3	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti		96.447,14	-96.447,14	
	HFS	SPP	D.4.c	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	96.447,14		96.447,14	
4	HFS	CE	A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	61.567,71		61.567,71	
	FETUA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi		61.567,71	-61.567,71	
5	FETUA	SPA	B.I.3	Immobilizzazioni immateriali - diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		25.500,00	-25.500,00	-25.500,00
	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	68.000,00		68.000,00	
	HFS	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	46.550,50		46.550,50	
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi		89.048,50	-89.048,50	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		2,00	-2,00	
6	HFS	CE	C.20	Altri proventi finanziari	2.500,00		2.500,00	
	FETUA	CE	C.21.a	Interessi passivi		2.500,00	-2.500,00	
7	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	96.483,79		96.483,79	
	HFS	CE	B.10	Prestazioni di servizi		96.483,79	-96.483,79	
TOTALI							0,00	-25.500,00

Operazioni infragruppo Holding Ferrara Servizi S.r.l.- Acosea Impianti S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO 100,00% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	97.127,00	0,00
	ACOSEA	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	97.127,00	
2	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	50.000,00	0,00
	ACOSEA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	50.000,00	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	97.127,00	0,00
	ACOSEA	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	97.127,00	
2	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	50.000,00	0,00
	ACOSEA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	50.000,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto	
1	HFS	SPA	C.II.2.b	Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate		97.127,00	-97.127,00		
	ACOSEA	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	97.127,00		97.127,00		
2	HFS	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	50.000,00		50.000,00		
	ACOSEA	CE	B.10	Prestazioni di servizi		50.000,00	-50.000,00		
TOTALI								0,00	0,00

Operazioni infragruppo AMSEF S.r.l.- AFM Farmacie Comunali S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO 100,00% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AFMFC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	111,64	0,00
	AMSEF	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	111,64	
2	AFMFC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	135,00	0,00
	AFMFC	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	546,84	
	AMSEF	CE	B.10	Prestazioni di servizi	681,84	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AFMFC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	111,64	0,00
	AMSEF	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	111,64	
2	AFMFC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	135,00	0,00
	AFMFC	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	546,84	
	AMSEF	CE	B.10	Prestazioni di servizi	681,84	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	AFMFC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		111,64	-111,64	
	AMSEF	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	111,64		111,64	
2	AFMFC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	135,00		135,00	
	AFMFC	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	546,84		546,84	
	AMSEF	CE	B.10	Prestazioni di servizi		681,84	-681,84	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo AMSEF S.r.l.- Ferrara Tua S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO 100,00% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AMSEF	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	46.850,81	0,00
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	46.850,81	
2	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	87.339,27	0,00
	AMSEF	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	87.339,27	
3	AMSEF	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	13.062,00	0,00
	AMSEF	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.340,00	
	AMSEF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	44.584,81	
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	62.938,81	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	48,00	
4	FETUA	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	520,00	0,00
	FETUA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.160,39	
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	84.835,61	
	AMSEF	CE	B.10	Prestazioni di servizi	102.956,00	
	AMSEF	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	2.560,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AMSEF	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	46.850,81	0,00
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	46.850,81	
2	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	87.339,27	0,00
	AMSEF	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	87.339,27	
3	AMSEF	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	13.062,00	0,00
	AMSEF	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.340,00	
	AMSEF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	44.584,81	
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	62.938,81	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	48,00	
4	FETUA	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	520,00	0,00
	FETUA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.160,39	
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	84.835,61	
	AMSEF	CE	B.10	Prestazioni di servizi	102.956,00	
	AMSEF	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	2.560,00	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	AMSEF	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti		46.850,81	-46.850,81	
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	46.850,81		46.850,81	
2	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti		87.339,27	-87.339,27	
	AMSEF	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	87.339,27		87.339,27	
3	AMSEF	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	13.062,00		13.062,00	
	AMSEF	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.340,00		5.340,00	
	AMSEF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	44.584,81		44.584,81	
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi		62.938,81	-62.938,81	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		48,00	-48,00	
4	FETUA	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	520,00		520,00	
	FETUA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.160,39		20.160,39	
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	84.835,61		84.835,61	
	AMSEF	CE	B.10	Prestazioni di servizi		102.956,00	-102.956,00	
	AMSEF	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		2.560,00	-2.560,00	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo AMSEF S.r.l.- ACOSEA S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO	100,00%	100,00%	100,00%
--------------------------	---------	---------	---------

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AMSEF	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	91.166,01	0,00
	ACOSEA	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	91.166,01	
2	AMSEF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	91.166,01	0,00
	ACOSEA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	91.166,01	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AMSEF	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	91.166,01	0,00
	ACOSEA	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	91.166,01	
2	AMSEF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	91.166,01	0,00
	ACOSEA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	91.166,01	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	AMSEF	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti		91.166,01	-91.166,01	
	ACOSEA	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	91.166,01		91.166,01	
2	AMSEF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	91.166,01		91.166,01	
	ACOSEA	CE	B.10	Prestazioni di servizi		91.166,01	-91.166,01	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo AMSEF S.r.l.- Consorzio futuro in ricerca

QUOTE CONSOLIDATO 100,00% 6,22% 6,22%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AMSEF	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	96,73	0,00
	Cons	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	96,73	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AMSEF	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	96,73	0,00
	Cons	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	96,73	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto	
1	AMSEF	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	6,02		6,02		
	Cons	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		6,02	-6,02		
TOTALI								0,00	0,00

Operazioni infragruppo AFM Farmacie Comunali S.r.l. - Ferrara Tua S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO 100,00% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	2.206,57	0,00
	AFMFC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	2.206,57	
2	AFMFC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	8.642,75	0,00
	AFMFC	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	8,00	
	FETUA	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.295,24	
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	3.185,00	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	170,51	
3	FETUA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	81,97	0,00
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	3.144,07	
	AFMFC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	3.226,04	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	2.206,57	0,00
	AFMFC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	2.206,57	
2	AFMFC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	8.642,75	0,00
	AFMFC	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	8,00	
	FETUA	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.295,24	
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	3.185,00	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	170,51	
3	FETUA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	81,97	0,00
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	3.144,07	
	AFMFC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	3.226,04	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti		2.206,57	-2.206,57	
	AFMFC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	2.206,57		2.206,57	
2	AFMFC	CE	A.4.b	Ricavi della vendita di beni	8.642,75		8.642,75	
	AFMFC	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	8,00		8,00	
	FETUA	CE	B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		5.295,24	-5.295,24	
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi		3.185,00	-3.185,00	
	FETUA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		170,51	-170,51	
3	FETUA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	81,97		81,97	
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	3.144,07		3.144,07	
	AFMFC	CE	B.10	Prestazioni di servizi		3.226,04	-3.226,04	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Ferrara Tua S.r.l. - ACOSEA Impianti S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO 100,00% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	85.825,97	0,00
	ACOSEA	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	85.825,97	
2	FETUA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.547,21	0,00
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	85.778,33	
	ACOSEA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	85.820,54	
	ACOSEA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	6.505,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	85.825,97	0,00
	ACOSEA	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	85.825,97	
2	FETUA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.547,21	0,00
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	85.778,33	
	ACOSEA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	85.820,54	
	ACOSEA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	6.505,00	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	FETUA	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti		85.825,97	-85.825,97	
	ACOSEA	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	85.825,97		85.825,97	
2	FETUA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.547,21		6.547,21	
	FETUA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	85.778,33		85.778,33	
	ACOSEA	CE	B.10	Prestazioni di servizi		85.820,54	-85.820,54	
	ACOSEA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi		6.505,00	-6.505,00	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Ferrara Tua S.r.l. - Lepida S.c.p.a.

QUOTE CONSOLIDATO	100,00%	0,010406%	0,01%
-------------------	---------	-----------	-------

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	Lepida	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	477,98	0,00
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	477,98	
2	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.429,99	0,00
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	1.429,99	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	Lepida	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	477,98	0,00
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	477,98	
2	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.429,99	0,00
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	1.429,99	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	Lepida	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		0,05	-0,05	
	FETUA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	0,05		0,05	
2	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,15		0,15	
	FETUA	CE	B.10	Prestazioni di servizi		0,15	-0,15	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Lepida S.c.p.a. - Agenzia Mobilità Impianti S.r.l.

QUOTE CONSOLIDATO 0,010406% 40,45% 0,00421%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	Lepida	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	4.104,00	4.104,00
2	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.104,00	4.104,00

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1-2	AMI	CE	B.10	Prestazioni di servizi	0,17		0,17	-0,17
	AMI	SPP	D.2	Debiti verso fornitori		0,17	-0,17	
TOTALI							0,00	-0,17

Il confronto tra i valori di Lepida S.c.p.a. e quelli di AMI S.r.l. ha fatto emergere un disallineamento relativo alla rilevazione, da parte di AMI S.r.l., di un costo (e del relativo debito) quale competenza 2022. Le scritture di cui sopra rappresentano la rilevazione integrativa che recepisce, in capo alla società, secondo il metodo di consolidamento proporzionale, gli effetti del disallineamento riscontrato.

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	Lepida	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	4.104,00	0,00
	AMI	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	4.104,00	
2	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.104,00	0,00
	AMI	CE	B.10	Prestazioni di servizi	4.104,00	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	Lepida	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		0,17	-0,17	
	AMI	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	0,17		0,17	
2	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,17		0,17	
	AMI	CE	B.10	Prestazioni di servizi		0,17	-0,17	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Lepida S.c.p.a. - ACER Ferrara

QUOTE CONSOLIDATO 0,010406% 30,58% 0,0032%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.024,63	0,00
	ACER	CE	B.10	Prestazioni di servizi	7.024,63	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.024,63	0,00
	ACER	CE	B.10	Prestazioni di servizi	7.024,63	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	Lepida	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,22		0,22	
	ACER	CE	B.10	Prestazioni di servizi		0,22	-0,22	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Fondazione Teatro Comunale di Ferrara - Fondazione Ferrara Arte

QUOTE CONSOLIDATO 100,00% 100,00% 100,0000%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	FTCF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	12.000,00	0,00
	FFA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	12.000,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	FTCF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	12.000,00	0,00
	FFA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	12.000,00	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	FTCF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	12.000,00		12.000,00	
	FFA	CE	B.10	Prestazioni di servizi		12.000,00	-12.000,00	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Fondazione Teatro Comunale di Ferrara - Associazione Ferrara Musica

QUOTE CONSOLIDATO 100% 100,00% 100,00%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	FTCF	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	50.000,00	0,00
	AFM	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	50.000,00	
2	FTCF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	50.000,00	0,00
	AFM	CE	B.10	Prestazioni di servizi	50.000,00	
3	AFM	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	2.000,00	0,00
	FTCF	CE	B.10	Prestazioni di servizi	2.000,00	

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	FTCF	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	50.000,00	0,00
	AFM	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	50.000,00	
2	FTCF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	50.000,00	0,00
	AFM	CE	B.10	Prestazioni di servizi	50.000,00	
3	AFM	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	2.000,00	0,00
	FTCF	CE	B.10	Prestazioni di servizi	2.000,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	FTCF	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		50.000,00	-50.000,00	
	AFM	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	50.000,00		50.000,00	
2	FTCF	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	50.000,00		50.000,00	
	AFM	CE	B.10	Prestazioni di servizi		50.000,00	-50.000,00	
3	AFM	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	2.000,00		2.000,00	
	FTCF	CE	B.10	Prestazioni di servizi		2.000,00	-2.000,00	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo Associazione Ferrara Musica - Fondazione Ferrara Arte

QUOTE CONSOLIDATO 100,00% 100,00% 100,0000%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AFM	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	500,00	0,00
	FFA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	500,00	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	AFM	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	500,00	0,00
	FFA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	500,00	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	AFM	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	500,00		500,00	
	FFA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		500,00	-500,00	
TOTALI							0,00	0,00

Operazioni infragruppo ACER Ferrara - Consorzio futuro in ricerca

QUOTE CONSOLIDATO 30,58% 6,22% 1,9021%

1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	Cons	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.548,75	0,00
	ACER	CE	B.10	Prestazioni di servizi	11.548,75	

2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

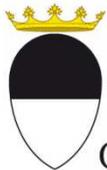
Nessuna scrittura

3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA

N.	Rif.	Prosp	Voce	Descrizione	Importo	Differenza
1	Cons	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.548,75	0,00
	ACER	CE	B.10	Prestazioni di servizi	11.548,75	

4. SCRITTURE DI RETTIFICA

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	Cons	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	219,67		219,67	
	ACER	CE	B.10	Prestazioni di servizi		219,67	-219,67	
TOTALI							0,00	0,00



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

130 - SETTORE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA
RP 131 - SERVIZIO BILANCIO E CONTABILITA'

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA
Proposta di Delibera di Consiglio Comunale
2022-56 del 24/10/2022

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI FERRARA
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs 267/2000 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta in oggetto.

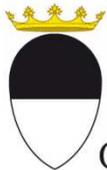
Annotazioni:

Ferrara, 24/10/2022

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Giorgio Bonaldo / INFOCERT SPA

SHA-256 proposta:

bb7b1a2e6c90b89aa95a383c6ed89f8ff4c067b9d4d21ed561ef1cb6632f1bac



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

130 - SETTORE PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA
RP 131 - SERVIZIO BILANCIO E CONTABILITA'

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE
Proposta di Delibera di Consiglio Comunale
2022-56 del 24/10/2022

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI FERRARA
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021

Ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs 267/2000 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile ed alla attestazione di copertura finanziaria della proposta in oggetto.

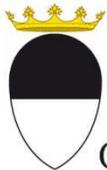
Annotazioni:

Ferrara, 25/10/2022

IL DIRIGENTE DI RAGIONERIA
Giorgio Bonaldo / INFOCERT SPA

SHA-256 proposta:

bb7b1a2e6c90b89aa95a383c6ed89f8ff4c067b9d4d21ed561ef1cb6632f1bac



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE Delibera di Consiglio Comunale 2022-108 del 07/11/2022

Ufficio proponente: 131 - SERVIZIO BILANCIO E CONTABILITA'

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI FERRARA
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021.

Il sottoscritto

ATTESTA

che la Deliberazione di Consiglio Comunale in oggetto viene affissa in data odierna all'Albo Pretorio on-line del Comune e vi rimarrà dal 08/11/2022 al 22/11/2022.

Esecutiva il 07/11/2022.

Ferrara, 08/11/2022

L'ADDETTO ALLA PUBBLICAZIONE
Paola Marzola / INFOCERT SPA