

# FERRARA TUA SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BORSO 1 - 44121 FERRARA (FE)
Codice Fiscale	01964880387
Numero Rea	FE 000000214063
P.I.	01964880387
Capitale Sociale Euro	2.700.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	960300
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	HOLDING FERRARA SERVIZI S.R.L. SOCIETA' UNIPERSONALE
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	HOLDING FERRARA SERVIZI S.R.L. SOCIETA' UNIPERSONALE
Paese della capogruppo	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	12.750	8.000
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	262
7) altre	3.423.664	3.621.627
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.436.414</b>	<b>3.629.889</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	2.317.016	2.324.844
2) impianti e macchinario	250.837	255.587
3) attrezzature industriali e commerciali	15.046	19.628
4) altri beni	127.460	151.268
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.710.359</b>	<b>2.751.327</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>6.146.773</b>	<b>6.381.216</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	729.367	769.500
<b>Totale rimanenze</b>	<b>729.367</b>	<b>769.500</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	418.994	506.371
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>418.994</b>	<b>506.371</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.515.351	1.022.355
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.239	13.239
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>1.528.590</b>	<b>1.035.594</b>
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	176.221	6.368
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>176.221</b>	<b>6.368</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.670	15.665
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>12.670</b>	<b>15.665</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>206.415</b>	<b>105.593</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.837	4.459
esigibili oltre l'esercizio successivo	474	474
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>5.311</b>	<b>4.933</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.348.201</b>	<b>1.674.524</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.048.613	816.262
2) assegni	0	96
3) danaro e valori in cassa	137.449	52.566
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.186.062</b>	<b>868.924</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.263.630</b>	<b>3.312.948</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>36.479</b>	<b>57.666</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>10.446.882</b>	<b>9.751.830</b>

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.700.000	2.700.000
IV - Riserva legale	124.857	124.471
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.860.518	1.853.186
Varie altre riserve	1	1
Totale altre riserve	1.860.519	1.853.187
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	95.641	7.718
Totale patrimonio netto	4.781.017	4.685.376
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	575.000	190.000
Totale fondi per rischi ed oneri	575.000	190.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	804.550	885.924
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	502.500	508.658
Totale debiti verso soci per finanziamenti	502.500	508.658
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	232.976	221.481
esigibili oltre l'esercizio successivo	489.737	722.714
Totale debiti verso banche	722.713	944.195
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	246	1.136
Totale acconti	246	1.136
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.376.428	1.041.129
Totale debiti verso fornitori	1.376.428	1.041.129
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	267.174	213.913
Totale debiti verso controllanti	267.174	213.913
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.958	758
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	46.958	758
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	210.219	176.329
Totale debiti tributari	210.219	176.329
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.769	117.629
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.769	117.629
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	489.600	405.651
Totale altri debiti	489.600	405.651
Totale debiti	3.715.607	3.409.398
E) Ratei e risconti	570.708	581.132
Totale passivo	10.446.882	9.751.830

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.071.157	9.688.843
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(40.124)	(37.947)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	84.050	92.226
altri	467.277	294.137
Totale altri ricavi e proventi	551.327	386.363
Totale valore della produzione	10.582.360	10.037.259
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	234.973	281.319
7) per servizi	4.515.290	4.621.279
8) per godimento di beni di terzi	616.590	226.884
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.854.314	2.942.901
b) oneri sociali	981.636	1.006.722
c) trattamento di fine rapporto	225.661	207.450
e) altri costi	46.232	38.767
Totale costi per il personale	4.107.843	4.195.840
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	232.675	218.821
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	170.294	177.826
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	40.000	40.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	442.969	436.647
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9	(4.379)
12) accantonamenti per rischi	400.000	190.000
14) oneri diversi di gestione	88.211	65.721
Totale costi della produzione	10.405.885	10.013.311
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	176.475	23.948
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	41	14.473
Totale proventi diversi dai precedenti	41	14.473
Totale altri proventi finanziari	41	14.473
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	2.500	2.500
altri	32.041	43.939
Totale interessi e altri oneri finanziari	34.541	46.439
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(34.500)	(31.966)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	141.975	(8.018)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	155.191	11.322
imposte differite e anticipate	(100.822)	(7.205)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	8.035	19.853
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	46.334	(15.736)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	95.641	7.718

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	95.641	7.718
Imposte sul reddito	46.334	(15.736)
Interessi passivi/(attivi)	34.500	31.966
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	176.475	23.948
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	400.000	190.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	402.969	396.647
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	30.909	10.918
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>833.878</b>	<b>597.565</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.010.353	621.513
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	40.133	33.568
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	87.377	24.987
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	335.299	(114.020)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	21.187	2.011
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(10.424)	14.188
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(562.544)	207.692
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(88.972)</b>	<b>168.426</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	921.381	789.939
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(34.500)	(31.966)
(Imposte sul reddito pagate)	(46.334)	15.736
(Utilizzo dei fondi)	(15.000)	(235.557)
Altri incassi/(pagamenti)	(121.779)	(116.117)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(217.613)</b>	<b>(367.904)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>703.768</b>	<b>422.035</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(132.108)	(66.827)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(39.200)	(88.124)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(13.238)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(171.308)</b>	<b>(168.189)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Accensione finanziamenti	6.158	2.500
(Rimborso finanziamenti)	(221.481)	(213.275)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(215.323)</b>	<b>(210.775)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>317.137</b>	<b>43.071</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	816.262	725.424
Assegni	96	-

Danaro e valori in cassa	52.566	100.429
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	868.924	825.853
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.048.613	816.262
Assegni	0	96
Danaro e valori in cassa	137.449	52.566
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.186.062	868.924

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio 2021, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 comma 1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, secondo i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis comma 1 e i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile.

Esso è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa. La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile, da altre disposizioni del Codice Civile in materia di bilancio e da altre leggi precedenti. Inoltre, in essa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Come richiesto dall'art. 2423 comma 1, la Società ha redatto il Rendiconto Finanziario, quale specifico documento costituente parte integrante del bilancio, utilizzando lo schema del metodo indiretto previsto dall'OIC 10, presentando, ai fini comparativi, anche i dati al 31/12/2020 (ai sensi dell'art. 2425-ter).

La società FERRARA TUA S.R.L. nacque dalla fusione di AMSEFC S.P.A. e FERRARA T.U.A. - TRAFFICO URBANO AUTOPARKING - S.P.A. di cui all'atto del Notaio Dott. Marco Bissi del 15/12/2015 rep.62622 racc. 19431, con efficacia dal 29/12/2015 ed effetti fiscali retrodatati all'01/01/2015.

La nuova società subentrò senza soluzione di continuità in tutti i rapporti, attivi e passivi, facenti capo alle società fuse AMSEFC S.P.A. e FERRARA T.U.A. - TRAFFICO URBANO AUTOPARKING - S.P.A..

I settori di attività sono i seguenti:

- Settore cimiteriale e Settore Verde Pubblico e Disinfestazione-Disinfezione prima gestiti da Amsefc S.p.A.;
- Settore parcheggi del Comune di Ferrara prima gestito da Ferrara Tua S.p.A..

L'attività svolta dalla Società nell'esercizio 2021, gli effetti derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 e le conseguenti azioni intraprese, sono dettagliatamente illustrati nella Relazione sulla Gestione.

## **ULTERIORI INFORMAZIONI**

### **Consolidato fiscale**

La Società ha effettuato l'opzione in qualità di controllata per il consolidato fiscale nazionale di gruppo di cui agli articoli 117 e ss del Testo Unico Imposte Dirette; nel consolidato fiscale rientrano le seguenti società: Acosea Impianti S.r.l., Amsef S.r.l. e A.F.M. S.r.l. in qualità di società consolidate e la società Holding Ferrara Servizi S.r.l. in qualità di società consolidante.

### **Informativa D.Lgs. 175/2016**

Si evidenzia che la Società svolge solo attività in regime di economia di mercato e non attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi e, pertanto, non è tenuta ai sensi dell'articolo 6 del D.Lgs. 175/2016, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dal comma 2-bis dell'articolo 8 della Legge 10 ottobre 1990 n. 287, ad adottare sistemi di contabilità separata per le diverse attività.

### *Criteria di formazione*

#### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

#### **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 2423-bis c.1 n. 1 c.c. e al documento OIC 11. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze in quanto l'emergenza sanitaria non ha compromesso la capacità di operare come entità in funzionamento.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

#### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c..

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

#### **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

#### **Cambiamenti di Principi Contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c. 2 del codice civile.

#### **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

#### **Criteria di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai Principi Contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale 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. L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci Immobilizzazioni Immateriali	Periodo
Licenze d'uso	2/5 anni in quote costanti
Software	5 anni in quote costanti
Marchi	10 anni in quote costanti
Manutenzioni straordinarie	Fino a 45 anni
Migliorie su beni di terzi	10-45 anni
Oneri pluriennali costr. Access. Cimiteriali	45 anni
Oneri pluriennali costr. Ara crematoria	45 anni
Oneri pluriennali costr. Ara crematoria impianto 2015	15 anni
Oneri pluriennali da ammortizzare	15 anni

Di seguito si dà informativa dei criteri di ammortamento per le categorie di maggior rilievo patrimoniale.

Per le categorie sopra esposte, trattandosi di opere pluriennali, sono state applicate aliquote di ammortamento in relazione o alla vita utile per tipologia di intervento (lavori elettrici = 10 anni, lavori edili su fabbricati cimiteriali o in comodato d'uso = 45 anni) oppure alla durata del contratto sulla base del quale si svolgono le prestazioni di manutenzione (manutenzione per contratto verde pubblico - concessioni delle aree per la gestione della sosta).

Per quanto concerne gli Oneri pluriennali legati alla costruzione dell'Ara crematoria, questi sono da imputarsi ad un intervento di carattere edile, quindi riconducibile ai 45 anni, mentre il nuovo impianto di cremazione è riconducibile a lavori di impiantistica.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti 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.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci Immobilizzazioni materiali	Aliquote
Immobili	2,23%
Costruzioni leggere	9,10%
Trattori e carrelli	20,00%
Impianti e macchinari	9,10%-10,00%-30,00%
Impianti di allarme, videosorveglianza ed antincendio	25,00%
Impianti tecnologici	15,00%-25,00%
Attrezzature	16,67%-20,00%
Mobili e arredi	11,12%-15,00%
Apparecchiature elettroniche	15,00%-16,67%-20,00%
Autocarri e rimorchi	14,29%-20,00%
Autovetture	20,00%
Escavatori e pale	10,00%
Autofurgoni	16,67%
Rete di distribuzione B.T.	7,70%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito o a titolo di permuta sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in base al presumibile valore di mercato attribuibile alle stesse alla data di acquisizione, incrementate dei costi sostenuti e/o da sostenere affinché le stesse possano essere durevolmente ed utilmente inserite nel processo produttivo, 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.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

### **Terreni e fabbricati**

Con particolare riferimento ai terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono riduzioni di valore per effetto dell'uso. In particolare, si segnala quanto segue:

- Area Via Guarini/Borso di proprietà ex Amsefc S.p.A. trattasi di area adibita a parcheggio aziendale con annesso fabbricato fatiscente non utilizzato; per tale area vengono imputati i soli ammortamenti relativi alle opere effettuate per l'utilizzo del parcheggio aziendale;

- Area park San Guglielmo di proprietà ex Ferrara Tua S.p.A. trattasi di parte dell'area relativa al parcheggio di San Guglielmo.

### **Rimanenze**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti 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 di acquisto che offre le maggiori garanzie di affidabilità.

I manufatti cimiteriali sono valutati al costo storico determinato al momento della conclusione dell'opera sulla base dei corrispettivi contrattualmente pattuiti. Per i manufatti rientrati da scadenza di concessione, si è considerato il costo di ripristino degli stessi.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

Per i crediti iscritti nell'attivo circolante, vista l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

La non applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione si è verificata o in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, è prevista la facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato esclusivamente alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato 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.

### **Debiti**

Per i debiti, vista l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

La non applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione si è verificata o in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, è prevista la facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato esclusivamente alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilanci.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e /o ricavi comuni a più esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

### **Altre informazioni**

#### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La Società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 232.675, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 3.436.414.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	94.320	2.618	6.404.841	6.501.779
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	86.320	2.356	2.783.215	2.871.891
<b>Valore di bilancio</b>	8.000	262	3.621.627	3.629.889
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	25.500	-	761.179	786.679
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	8.000	-	739.479	747.479
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	12.750	262	219.663	232.675
<b>Totale variazioni</b>	4.750	(262)	(197.963)	(193.475)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	111.820	2.618	6.426.541	6.540.979
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	99.070	2.618	3.002.878	3.104.566
<b>Valore di bilancio</b>	12.750	0	3.423.664	3.436.414

L'incremento di Euro 25.500 della voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" si riferisce all'acquisto della licenza d'uso per il software per la gestione delle segnalazioni da parte degli utenti in merito al verde pubblico, parcheggi e cimiteri.

I decrementi di Euro 8.000 e di Euro 739.479 si riferiscono a vendite dirette e riaddebiti al Comune di Ferrara.

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 2.710.359; i fondi ammortamento risultano essere pari ad Euro 3.361.734.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.517.036	2.112.351	337.563	1.128.049	6.094.999
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	192.192	1.856.764	317.935	976.781	3.343.672
<b>Valore di bilancio</b>	2.324.844	255.587	19.628	151.268	2.751.327
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	114.778	65.768	13.993	194.539
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	4.435	65.608	147.401	217.444
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	7.828	117.864	7.972	36.630	170.294
<b>Altre variazioni</b>	-	2.771	3.230	146.230	152.231
<b>Totale variazioni</b>	(7.828)	(4.750)	(4.582)	(23.808)	(40.968)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.517.036	2.222.694	337.723	994.641	6.072.094
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	200.020	1.971.856	322.677	867.181	3.361.734
<b>Valore di bilancio</b>	2.317.016	250.837	15.046	127.460	2.710.359

## Operazioni di locazione finanziaria

La Società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Prodotti finiti e merci</b>	769.500	(40.133)	729.367
<b>Totale rimanenze</b>	769.500	(40.133)	729.367

Le rimanenze di prodotti finiti e merci sono così composte:

- manufatti di nuova conc/retr/aree Euro 681.651;
- scorte varie Euro 40.504;
- cofani e accessori Euro 7.212.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	506.371	(87.377)	418.994	418.994	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.035.594	492.996	1.528.590	1.515.351	13.239
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.368	169.853	176.221	176.221	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	15.665	(2.995)	12.670	12.670	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	105.593	100.822	206.415		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.933	378	5.311	4.837	474
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.674.524</b>	<b>673.677</b>	<b>2.348.201</b>	<b>2.128.073</b>	<b>13.713</b>

I crediti verso clienti rappresentano il corrispettivo per i servizi svolti dalla Società nei confronti di privati, Enti pubblici ed Aziende.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Consist. Iniziale	Utilizzo	Accantonamento	Consist. Finale	Variaz. Assoluta
Fondo svalutazione crediti	184.368	4.726	40.000	219.642	35.274
<b>Totale</b>	<b>184.368</b>	<b>4.726</b>	<b>40.000</b>	<b>219.642</b>	<b>35.274</b>

La voce "Crediti verso controllanti" (quota entro) comprende:

- crediti verso la controllante Holding Ferrara Servizi S.r.l.:
  - Euro 96.447 per riaddebito del costo di spese comuni e personale distaccato;
- Euro 1.418.904 crediti verso la controllante della controllante (Comune di Ferrara) relativi principalmente a fatture da emettere per il riaddebito di investimenti e servizi per l'attività relativa al settore verde e DD.

La voce "Crediti verso imprese sottoposte al controllo della controllante", pari ad Euro 176.221 è relativa principalmente a crediti verso le consorelle Amsef, Acosea Impianti e Afm per riaddebito costi comuni di competenza dell'esercizio 2021 e rimborso del personale distaccato.

La voce "Crediti tributari", pari ad Euro 12.670, è composta dal credito verso Erario per bonus energetico Legge 296/2006, pari ad Euro 9.113, e dal credito d'imposta per l'investimento in beni strumentali nuovi ex art. 1 comma 184-197 L. 160/2019 pari ad Euro 3.557.

La composizione della voce "Crediti verso altri" è così dettagliata:

Descrizione	Consist. Iniziale	Consist. Finale	Variaz. Assoluta
Crediti v/personale	1.601	1.372	229
Crediti vari v/terzi	47	63	(16)
Crediti v/INAIL	448	1.245	(797)
Acconti a fornitori	444	237	207
Crediti v/Enti diversi	1.920	1.920	-
Cauzioni attive	474	474	-
<b>Totale</b>	<b>4.934</b>	<b>5.311</b>	<b>(377)</b>

La voce "Crediti per imposte anticipate" ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Consist. Iniziale	Consist. Finale	Variaz. Assoluta
Crediti per imposte anticipate	105.593	206.415	(100.822)
<b>Totale</b>	<b>105.593</b>	<b>206.415</b>	<b>(100.822)</b>

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	418.994	418.994
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.528.590	1.528.590
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	176.221	176.221
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	12.670	12.670
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	206.415	206.415
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.311	5.311
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.348.201</b>	<b>2.348.201</b>

## Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	816.262	232.351	1.048.613
Assegni	96	(96)	0
Denaro e altri valori in cassa	52.566	84.883	137.449
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>868.924</b>	<b>317.138</b>	<b>1.186.062</b>

## Ratei e risconti attivi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle principali voci costituenti i "Risconti attivi":

Descrizione	Importo
Contratti di ass.za software	15.995
Contratti di noleggio	6.374
Imposte	8.000
Fornitori	4.888
Permessi ZTL	439
Sicurezza RSPP	583
Tasse auto	200
<b>Totale</b>	<b>36.479</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	2.700.000	-	-		2.700.000
<b>Riserva legale</b>	124.471	386	-		124.857
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	1.853.186	7.332	-		1.860.518
<b>Varie altre riserve</b>	1	-	1		1
<b>Totale altre riserve</b>	1.853.187	7.332	1		1.860.519
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	7.718	-	7.718	95.641	95.641
<b>Totale patrimonio netto</b>	4.685.376	7.718	7.719	95.641	4.781.017

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	2.700.000	Capitale		-
<b>Riserva legale</b>	124.857	Utili	B	-
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	1.860.518	Utili	A;B;C	1.860.518
<b>Varie altre riserve</b>	1			-
<b>Totale altre riserve</b>	1.860.519			1.860.518
<b>Totale</b>	4.685.375			1.860.518
<b>Quota non distribuibile</b>				1.860.518

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	190.000	190.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	400.000	400.000
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	15.000	15.000
<b>Totale variazioni</b>	385.000	385.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di fine esercizio	575.000	575.000

Il decremento della voce "Altri fondi", pari ad Euro 15.000, si riferisce all'utilizzo del fondo per oneri e spese future a seguito della copertura dei costi dipendenti per incentivo all'esodo.

L'Organo Amministrativo ha provveduto ad effettuare nell'esercizio 2021 un accantonamento, pari ad Euro 200.000, al fondo spese legali e cause in corso e, pari ad Euro 200.000, al fondo spese adeguamento CCNL.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	885.924
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	30.909
Utilizzo nell'esercizio	112.283
<b>Totale variazioni</b>	(81.374)
Valore di fine esercizio	804.550

Il fondo accantonato rappresenta l'importo maturato dal personale dipendente, ricalcolato a seguito delle novità normative introdotte dalla riforma della previdenza complementare DlG.252/2005 e dalla Legge Finanziaria 2007.

Le variazioni in diminuzione sono relative all'utilizzo del fondo per anticipi erogati e pensionamenti mentre le variazioni in aumento sono dovute alla quota accantonata/rivalutata nell'anno.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	508.658	(6.158)	502.500	502.500	-
Debiti verso banche	944.195	(221.482)	722.713	232.976	489.737
Acconti	1.136	(890)	246	246	-
Debiti verso fornitori	1.041.129	335.299	1.376.428	1.376.428	-
Debiti verso controllanti	213.913	53.261	267.174	267.174	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	758	46.200	46.958	46.958	-
Debiti tributari	176.329	33.890	210.219	210.219	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	117.629	(17.860)	99.769	99.769	-
Altri debiti	405.651	83.949	489.600	489.600	-
<b>Totale debiti</b>	<b>3.409.398</b>	<b>306.209</b>	<b>3.715.607</b>	<b>3.225.870</b>	<b>489.737</b>

La voce "Debiti verso soci per finanziamenti" ricomprende il debito per finanziamento Soci fruttifero di euro 500.000,00 effettuato da Holding Ferrara Servizi S.r.l. al tasso dell'0,5% annuo oltre ai relativi interessi maturati alla data del 31/12/2021.

La voce "Debiti verso banche", pari ad Euro 722.714, rappresenta l'importo delle quote capitale:

- del mutuo contratto per il parcheggio "Ex Cavallerizza" con Credem (ex Cassa di Risparmio di Cento S.p. A.) per l'importo complessivo di Euro 900.000,00 con decorrenza dal 22/07/2014 e scadenza il 22/06 /2024 valore residuo Euro 257.850 con fideiussione da parte della controllante Holding Ferrara Servizi S. r.l.;
- del mutuo contratto per il nuovo impianto crematorio con Credem (ex Cassa di Risparmio di Cento S.p. A.) dell'importo complessivo di Euro 1.200.000 con scadenza il 14/05/2025 valore residuo Euro 464.864 con fideiussione da parte della controllante Holding Ferrara Servizi S.r.l..

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti verso controllanti", pari ad Euro 267.174, comprende:

- debiti verso la controllante Holding Ferrara Servizi S.r.l.:
  - Euro 116.068 per imposte derivanti dall'adesione al regime del consolidato fiscale nazionale;
  - Euro 1.568 per il conguaglio del canone di locazione di Borgoricco compresa imposta di registro;
  - Euro 12.701 per il riaddebito costi sinistri assicurativi;
  - Euro 8.348 per riaddebito polizze assicurative anno 2021;
  - Euro 25.500 per riaddebito acquisto licenza software gestionale segnalazione verde pubblico.
- debiti verso la controllante della controllante (Comune di Ferrara) per complessivi Euro 102.989 si riferisce principalmente al conguaglio per il canone di concessione per la gestione della sosta e al riaddebito di utenze.

La voce "Debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllante", pari ad Euro 46.958, è relativa principalmente al debito verso la consorella Amsef per riaddebito di costi relativi al personale distaccato e servizi istituzionali.

La voce "Debiti tributari", pari ad Euro 210.219, accoglie solo le passività per imposte certe e determinate nei confronti dell'Erario ed in particolare i debiti per versamenti relativi al mese di dicembre 2021 per ritenute IRPEF e IVA, saldo IRAP e per l'imposta di registro relativa al contratto di servizio per la gestione della sosta con il Comune di Ferrara.

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e assistenza sociale", pari ad Euro 99.769, accoglie i debiti per versamenti relativi all'anno 2021.

La composizione della voce "Altri debiti", pari ad Euro 489.600, presenta la seguente suddivisione:

Descrizione	Consist. Iniziale	Consist. Finale	Variaz. Assoluta
Debiti verso il personale	300.749	405.855	(105.106)
Debiti vari verso terzi	12.775	14.552	(1.777)
Debiti verso sindacati	502	520	(18)
Debiti v/Fondi Prev. Compl.	8.342	8.487	(145)
Debito v/Tesoreria INPS	7.906	7.974	(68)
Debiti v/Ist. Cessione V Stip.	5.213	2.584	2.629
Depositi cauzionali	9.390	9.230	160
Anticipi diversi	60.774	40.398	20.376
<b>Totale</b>	<b>405.651</b>	<b>489.600</b>	<b>(83.949)</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	502.500	502.500
Debiti verso banche	722.714	722.713
Acconti	246	246
Debiti verso fornitori	1.376.428	1.376.428
Debiti verso imprese controllanti	267.174	267.174
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	46.958	46.958
Debiti tributari	210.219	210.219
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.769	99.769
Altri debiti	489.600	489.600
<b>Debiti</b>	<b>3.715.608</b>	<b>3.715.607</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I mutui con Credem (ex Cassa di Risparmio di Cento) del valore residuo complessivo di Euro 722.714, come evidenziato nel paragrafo precedente, sono garantiti con fideiussione rilasciata dalla controllante Holding Ferrara Servizi S.r.l..

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La Società ha in essere nei confronti della controllante Holding Ferrara Servizi S.r.l., per temporanee esigenze di liquidità, un finanziamento soci al tasso annuo dell'0,5%.

Per il suddetto finanziamento non è stata prevista una clausola espressa di postergazione.

I finanziamenti effettuati dai soci, ed iscritti alla voce D.3) del passivo di stato patrimoniale, sono stati concessi al solo fine di evitare il più oneroso ricorso ad altre forme di finanziamento esterne alla compagine societaria. Pertanto, per gli stessi finanziamenti non trova applicazione la disciplina dei finanziamenti postergati di cui all'art. 2467 del codice civile.

### **Ratei e risconti passivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.423	(675)	748
Risconti passivi	579.709	(9.749)	569.960
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>581.132</b>	<b>(10.424)</b>	<b>570.708</b>

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle principali voci costituenti i "Ratei e risconti passivi":

Descrizione	Importo
<b>RATEI PASSIVI:</b>	<b>748</b>
Interessi su mutui	748
<b>RISCONTI PASSIVI:</b>	<b>569.960</b>
Credito imposta Legge 178/2020	3.341
Servizio illum. votiva anno successivo	452.738
Prestazioni cimiteriali non ancora eseguite	22.927
Abbonamenti parcheggi competenza anno succ.	79.582
Credito v/erario Legge 296/2006	9.665
Fitto attivo	1.649
Altri risconti passivi	58
<b>Totale</b>	<b>570.708</b>

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, dal quale emerge l'utile di esercizio pari ad Euro 95.641, risulta dettagliato in ogni sua componente ai sensi dell'articolo 2425 del Codice Civile.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Settore cimiteriale	2.437.191
Settore Ara crematoria	1.537.802
Settore illumin. elettrica votiva	469.210
Settore verde pubblico	2.524.590
Settore disinfestazione-disinfezi	286.880
Settore parcheggi	2.815.484
<b>Totale</b>	<b>10.071.157</b>

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Di seguito vengono riportate le tabelle dei costi di esercizio suddivisi per categoria, con il confronto con l'esercizio precedente.

Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. Assoluta
<i>Costi di materie prime, sussidiarie, consumo e merci</i>				
	Acq. cofani ed accessori	8.312	2.450	5.862
	Fiori, essenze, arb. e access.	3.476	2.235	1.241
	Carburanti e lubrificanti	24.936	22.424	2.512
	Acquisti di attrezzi	1.767	3.938	(2.171)
	Acquisti di materiali	80.708	108.838	(28.130)
	Acquisti di scorte varie	74.108	83.648	(9.540)
	Cippi	9.066	21.800	(12.734)
	Acquisti vari	5.700	6.602	(902)
	Lavori cimiteriali	15.284	21.878	(6.594)
	Retrocessione di manufatti e aree cim.	8.570	160	8.410
	Vestiaro	3.045	7.346	(4.301)
	<b>Totale</b>	<b>234.972</b>	<b>281.319</b>	<b>(46.347)</b>

Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. Assoluta
<i>Costi per servizi</i>				
	Manutenz. Fabb. Beni di terzi	309.212	264.006	45.206
	Manute. Impianti-veicoli-attr.	20.482	44.367	(23.885)
	Prestazioni per servizi d.d.	79.119	88.444	(9.325)
	Prestaz. Manutenz. verde	2.591.261	2.676.059	(84.798)
	Spese trasporto	2.031	3.526	(1.495)
	Consumo e depuraz. acqua	41.389	31.290	10.099

Energia elettrica	188.532	126.918	61.614
Servizi igiene ambientale	47.439	70.151	(22.712)
Pulizie	117.897	118.917	(1.020)
Servizio di vigilanza	99.574	110.999	(11.425)
Trasporto e scorta valori	19.828	18.441	1.387
Trasporto e smalt. Rifiuti	51.020	42.823	8.197
Riscaldamento	22.447	17.162	5.285
Spese per cremazioni	84.415	72.186	12.229
Assicurazioni	55.362	67.072	(11.710)
Spese legali e notarili	28.241	127.229	(98.988)
Consulenze tecniche	76.538	90.736	(14.198)
Prestaz. Profess.	4.938	-	4.938
Spese per recupero crediti	17.265	-	17.265
Mensa	43.891	42.393	1.498
Trasferte	151	20	131
Visite mediche	16.148	10.281	5.867
Prestaz. Direz. Coord. E controllo	40.000	140.000	(100.000)
Compenso collegio sind.	26.827	25.480	1.347
Compenso Odv	7.800	7.800	-
Compenso Amm. Unico	28.000	28.000	-
Spese bancarie e postali	59.314	46.510	12.804
Spese telefoniche	46.265	57.720	(11.455)
Spese assistenza software	38.532	41.375	(2.843)
Prestazioni varie	21.209	116.861	(95.652)
Spese agg.to profess.	5.438	1.839	3.599
Pubblicità	400	28.702	(28.302)
Gestione tempio S. Cristoforo	14.056	14.056	-
Prestaz. Lavaggio ind.	34.586	37.377	(2.791)
Sponsorizzazioni	200.197	23.718	176.479
Noleggio	-	1.900	(1.900)
Servizi istituz. Resi da terzi	20.726	21.330	(604)
Comando personali di terzi	43.761	-	43.761
Spese varie comando pers.	767	-	767
Costi per serv. Vendita sosta	10.233	5.591	4.642
<b>Totale</b>	<b>4.515.291</b>	<b>4.621.279</b>	<b>(105.988)</b>

Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. Assoluta
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>				
	Fitti passivi	89.225	58.012	31.213
	Canoni di noleggio	21.659	15.233	6.426
	Canoni di noleggio automezzi	63.938	65.511	(1.573)
	Canoni di concess. Comune FE	441.767	88.128	353.639
	<b>Totale</b>	<b>616.589</b>	<b>226.884</b>	<b>389.705</b>

La voce "Canoni di concessione Comune di Ferrara" è riferita al canone dovuto sulla base del contratto di servizio per la gestione della sosta con il Comune di Ferrara. Si ricorda che nell'esercizio 2020, a seguito dell'emergenza sanitaria di Covid-19, il Comune di Ferrara aveva rideterminato il predetto canone nell'importo sopra indicato.

Nell'esercizio 2021 essendo venuta meno la riduzione del canone di locazione del parcheggio Borgoricco, concesso nel 2020 dalla controllante Holding Ferrara Servizi S.r.l. a seguito dell'emergenza sanitaria, il canone di locazione è stato ripristinato all'originario valore contrattuale.

Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. Assoluta
<i>Oneri diversi di gestione</i>				
	Cancelleria e stampati	6.621	4.825	1.796
	Quote associative	15.820	15.280	540
	Spese generali varie	2.762	4.636	(1.874)
	Imposte e tasse varie	22.913	9.317	13.596
	Diritti camerali	6.738	6.719	19
	Imposte comunali	5.961	5.977	(16)
	Sopravv. Passive	24.498	18.431	6.067
	Minusv. Ordinarie	2.834	-	2.834
	Abbuoni passivi	64	-	64
	Operazioni gratuite rese clie.	-	536	(536)
	<b>Totale</b>	<b>88.211</b>	<b>65.721</b>	<b>22.490</b>

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	31.949
Altri	2.592
<b>Totale</b>	<b>34.541</b>

Nella voce "Altri interessi passivi" sono compresi Euro 2.500 dovuti alla controllante Holding Ferrara Servizi S.r.l. in relazione al finanziamento fruttifero soci.

### **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

### **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

#### **Imposte differite e anticipate**

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio.

La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES (aliquota 24,00%) e all'IRAP (aliquota 3,90%).

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio.

### Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio o precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte non pagate (art. 99 co.1)	49.779	12.837	62.616	24,00%	15.028	-	-
Quote amm.to beni imm. Ind. Per imposte anticipate	1.046	116	1.162	24,00%	279	3,90%	45
Acc.to rischi su crediti e svalutazioni	163.453	29.208	192.661	24,00%	46.239	-	
Costi di competenza non certi nell'importo	4.000	(4.000)	-	24,00%		3,90%	
Acc.to fondo spese future 2020	190.000	(15.000)	175.000	24,00%	42.000	3,90%	6.825
Acc.to fondo oneri cause legali 2021	-	200.000	200.000	24,00%	48.000	3,90%	
Acc.to fondo oneri futuri adeguamento CCNL	-	200.000	200.000	24,00%	48.000	3,90%	
<b>Totale</b>	<b>408.278</b>	<b>423.161</b>	<b>831.439</b>	<b>-</b>	<b>199.546</b>	<b>-</b>	<b>6.870</b>

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	831.439	176.162
Differenze temporanee nette	831.439	176.162
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(97.987)	(7.606)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(101.558)	736
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(199.545)	(6.870)

Conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, viene riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

	Imponibile Ires	Imposta Ires	Imponibile Irap	Imposta Irap
Risultato prima delle imposte	141.975	-	-	-
Valore della produzione - dati contabili	-		176.475	
Variazioni in aumento temporanee	442.593			
Variazioni in aumento permanenti	69.649		4.571.461	
Variazioni in diminuzione permanenti	(59.795)		(5.160)	
Rigiro delle differenze temporanee esercizi precedenti	(15.432)			
Deduzioni	(18.133)		(3.971.909)	
Imponibile fiscale	560.857	134.605	770.867	30.064
Detrazione imposta		(9.478)		
<b>Totale imposte a bilancio</b>		<b>125.127</b>	-	<b>30.064</b>

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	5
Impiegati	40
Operai	51
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>97</b>

I contratti collettivi nazionali di lavoro applicati al personale risultano i seguenti:

- Collettivo Nazionale di Lavoro Dirigenti delle Imprese aderenti alle associazioni della Confederazione nazionale dei Servizi;
- Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dei Servizi Pubblici Ambientali e Territoriali.

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	28.000	26.826

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al Collegio Sindacale incaricato della revisione legale dei conti.

	Valore
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	8.167
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>8.167</b>

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

La Società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La Società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Si riportano di seguito i dati dei beni di terzi presso l'impresa e delle fidejussioni ricevute da terzi:

- |                                   |              |
|-----------------------------------|--------------|
| – Beni in comodato d'uso gratuito | Euro 583.294 |
| – Beni di terzi in locazione      | Euro 64.730  |
| – Beni di terzi c/o azienda       | Euro 2.188   |
| – Polizze fidejussorie            | Euro 519.874 |

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Non sono stati effettuati finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	COMUNE DI FERRARA
Città (se in Italia) o stato estero	FERRARA
Codice fiscale (per imprese italiane)	00297110389
Luogo di deposito del bilancio consolidato	PIAZZA MUNICIPALE N. 2

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di Holding Ferrara Servizi S.r.l., pertanto, in applicazione alle disposizioni contenute all'art. 2497 bis c.c nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

Le copie integrali dell'ultimo Bilancio, nonché le Relazioni degli amministratori, dei sindaci e del soggetto incaricato della revisione legale dei conti della società Holding Ferrara Servizi S.r.l. sono depositate presso la sede della stessa così come disposto dall'art.2429, c. 3 del Codice Civile.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	103.575.852	102.018.515
C) Attivo circolante	2.807.373	3.280.049
D) Ratei e risconti attivi	10.714	58.908
<b>Totale attivo</b>	<b>106.393.939</b>	<b>105.357.472</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	85.117.400	85.117.400
Riserve	11.585.256	10.205.545
Utile (perdita) dell'esercizio	2.918.842	2.496.867
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>99.621.498</b>	<b>97.819.812</b>

B) Fondi per rischi e oneri	132.243	7.110
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	31.406	29.295
D) Debiti	6.608.053	7.500.470
E) Ratei e risconti passivi	739	785
<b>Totale passivo</b>	<b>106.393.939</b>	<b>105.357.472</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	626.886	639.909
B) Costi della produzione	1.286.328	1.210.612
C) Proventi e oneri finanziari	2.223.877	2.232.421
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.274.464	665.116
Imposte sul reddito dell'esercizio	(79.943)	(170.033)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>2.918.842</b>	<b>2.496.867</b>

### Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione agli obblighi di trasparenza e pubblicità previsti dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017 n. 124 così come modificata dall'art. 35 del D.L. 30 Aprile 2019 n. 34, convertito nella Legge 28 giugno 2019 n. 58, si segnala che la Società non ha ricevuto alcuna somma di danaro a titolo di sovvenzione, sussidio, vantaggio, contributo o aiuto.

### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- Euro 4.782,06 alla riserva legale;
- Euro 90.859,23 alla riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Ferrara, 29 Marzo 2022

Per l'Amministratore Unico  
(Sig. Luca Cimarelli)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

La sottoscritta Rag. Zanella Lorella, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente bilancio è conforme all'originale depositato presso la società.

# FERRARA TUA SRL

Sede legale: VIA BORSO N.1 FERRARA (FE)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI FERRARA

C.F. e numero iscrizione: 01964880387

Iscritta al R.E.A. n. FE 214063

Capitale Sociale sottoscritto € 2.700.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 01964880387

Direzione e coordinamento: HOLDING FERRARA SERVIZI S.R.L. SOCIETA' UNIPERSONALE

## Relazione sulla gestione

*Bilancio Ordinario al 31/12/2021*

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2021; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

### Informativa sulla società

La società nel corso dell'esercizio ha operato in situazione ordinaria di gestione.

Si segnalano i seguenti investimenti effettuati nel corso dell'anno 2021:

Categoria	Acquisti 2021
LICENZE D'USO	€ 25.500,00
MIGLIORIE SU BENI	€ 21.700,00
IMPIANTI E MACCHINARI	€ 15.577,90
IMPIANTI TECNOLOGICI	€ 99.200,00
ATTREZZATURA VARIA	€ 3.390,00
MOBILI E ARREDI	€ 2.696,35
APPARECCHIATURE ELETTRONICHE	€ 11.296,74
<b>TOTALE</b>	<b>€ 179.360,99</b>

Nell'ambito degli investimenti di cui sopra si segnala che la voce "Licenze d'uso" comprende l'investimento relativo al nuovo software per la gestione delle segnalazioni da parte degli utenti in merito a verde pubblico, parcheggi e cimiteri,

volto a semplificare la comunicazione tra cittadino e azienda nella gestione dei servizi pubblici affidati dall'Amministrazione Comunale.

La voce "Migliorie su beni" si riferisce a lavori di implementazione dell'impianto di cremazione necessari per migliorarne le performance, mentre la voce "Impianti e Macchinari" si riferisce alla sostituzione dell'impianto di riscaldamento/raffrescamento della palazzina di Via Borso sede degli uffici amministrativi.

La voce "Impianti Tecnologici" si riferisce all'investimento relativo al nuovo sistema di riconoscimento automatico delle targhe installato in tutti i parcheggi in struttura in gestione alla società, oltre alla sostituzione di una cassa automatica presso il parcheggio Diamanti a seguito di danneggiamento da parte di terzi.

La voce "Apparecchiature Elettroniche" riguarda invece l'investimento sostenuto per l'acquisto e l'installazione di un nuovo centralino.

Di seguito si riporta l'elenco degli investimenti straordinari sostenuti da Ferrara Tua Srl nell'ambito del contratto di servizio per la gestione del verde pubblico per l'importo complessivo di € 785.337,36 interamente rimborsato dal Comune di Ferrara.

Categoria	Acquisti 2021	Descrizione e Determina Impegno di spesa Comune di Ferrara
ATTREZZATURA VARIA	€ 55.000,00	Arredo parco giochi "Grande Treno" - Determina DD-2020-2568 del 14/12/2020
ATTREZZATURA VARIA	€ 7.378,00	Arredi parchi e giochi - Determina DD-2019-2987 del 14/12/2019
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 31.554,00	Realizz.Aiuola Via Ortigara -Determina DD-2020-2568 del 14/12/2020
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 37.745,00	Censimento di Carattere Speditivo Alberature -Determina DD-2020-2568 del 14/12/2020
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 20.800,00	Acquisto Map Plants SW -Determina DD-2020-2568 del 14/12/2020
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 22.790,00	Sistemazione alberature Parco Massari -Determina DD-2020-2568 del 14/12/2020
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 19.978,00	Censimento Alberature speditivo, strutt., valutativo -Determina DD-2020-2568 del 14/12/2020
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 5.400,00	Riqualificazione Parco Via Renata Francia - Determina DD-2020-2568 del 14/12/2020
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 11.910,00	Interv.Strordinari Determina DD 2021-2026 del 27/08/2021 "Progetto Vallo delle Mura"
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 421.763,91	Int.Strordinari DD 2021-2021 del 26/08/2021 CERT.N.1 - SAL PATR.ARBOREO N.1 E N.2
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 151.018,45	Int.Strordinari DD 2021-2021 del 26/08/2021 CERT.N.2 - SAL PATR.ARBOREO N.3 E N.4
<b>TOTALE</b>	<b>€ 785.337,36</b>	

## Fatti di particolare rilievo

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione.

Ricordiamo che FERRARA TUA s.r.l., nasce il 29/12/2015 dalla fusione tra Amsefc Spa e Ferrara T.U.A. Spa con atto del Notaio Dott.Marco Bissi del 15/12/2015 rep.62622 racc.19431, in ottemperanza al "Piano Operativo delle partecipazioni societarie direttamente e indirettamente possedute" approvato dal Consiglio Comunale in data 30/03/2015, in ossequio alle previsioni di cui alla Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014, art. 1 commi 611 e s.s.).

Diamo informazione e valori circa le principali attività aziendali.

#### SETTORE CIMITERIALE

Secondo i dati pubblicati da Istat, l'andamento dei decessi nell'anno 2021 rispetto al 2020 ha evidenziato una diminuzione del 4,5% su base nazionale ma un leggero aumento nel Comune di Ferrara (+1,2%).

Complessivamente Ferrara Tua Srl nello svolgimento dell'attività cimiteriale nell'anno 2021 ha registrato un aumento di ricavi del 1,47% rispetto all'anno 2020.

Nel corso dell'anno 2021 sono state effettuate prestazioni con riferimento a 3.367 funerali, 95 in più rispetto all'anno precedente. Di questi, 1.467 sono servizi funebri di persone decedute nel Comune (soprattutto all'Ospedale Sant'Anna) che hanno avuto come destinazione di sepoltura altri comuni; 181 sono servizi funebri di persone decedute in altro comune la cui sepoltura è avvenuta a Ferrara, e infine 1.719 sono stati i deceduti e sepolti nel Comune di Ferrara.

Sul fronte delle operazioni cimiteriali risulta stabile il dato sulle inumazioni (156 contro 157), mentre è in diminuzione il dato delle tumulazioni in loculo (99 contro 120) e delle tumulazioni in tomba (273 contro 304); è invece aumentato il dato relativo alle tumulazioni di ceneri da cremazione (1002 contro 965). Pressochè invariate sono le dispersioni ceneri in cimitero (85 contro 81 dello scorso anno), mentre sono in aumento gli affidi e le dispersioni fuori dai cimiteri (277 contro 213). In aumento il dato relativo alle estumulazioni: 422 contro 339.

Stabile il dato relativo alle esumazioni: 230 contro 238, mantenendo il trend degli anni precedenti in quanto strettamente legato alla propensione degli utenti verso la cremazione.

#### CREMAZIONI

Nel 2021 risultano effettuate complessivamente 3.661 operazioni di cremazione (-77 rispetto all'anno precedente), che corrispondono a minori ricavi rispetto all'anno precedente pari ad € 91.824,00. L'investimento effettuato nel 2015 - che ha visto la sostituzione dei due impianti di cremazione presso l'Ara Crematoria del Cimitero della Certosa con un impianto tecnologicamente all'avanguardia - ha consentito alla società Ferrara Tua, di concerto con l'Amministrazione Comunale di Ferrara, di poter essere di sostegno ad altri Comuni italiani nel far fronte all'emergenza sanitaria da Covid-19.

#### CONCESSIONI E CESSIONI MANUFATTI CIMITERIALI

Nel corso del 2021, per quanto riguarda il rinnovo delle concessioni, su 455 concessioni in scadenza, 214 risultano rinnovate, con un ricavo pari ad € 434.274. Le concessioni non rinnovate risultano pertanto 241.

Da evidenziare un incremento dei ricavi da concessione di manufatti cimiteriali (+16,8% pari ad € 92.922) e un incremento delle cessioni di aree cimiteriali (+113,59% pari ad € 58.500) rispetto all'anno 2020.

#### ILLUMINAZIONE VOTIVA

Nel 2021 il dato dei ricavi del servizio di illuminazione votiva evidenzia un calo di € 11.303,00 rispetto al 2020 (-2,35%).

#### SETTORE VERDE – DISINFESTAZIONE DISINFEZIONE

Nel corso dell'esercizio 2021 i servizi di manutenzione del Verde pubblico e Disinfestazione-Disinfezione sono stati svolti nel rispetto dei vigenti contratti di servizio con il Comune di Ferrara.

Con delibera del Consiglio Comunale in data 26/4/2021 è stato modificato il contratto di servizio con il Comune di Ferrara per la gestione del servizio Verde Pubblico, della manutenzione ordinaria e straordinaria dei beni e degli impianti di proprietà comunale e strumentali all'esercizio dei servizi medesimi e della realizzazione di nuove opere, avente scadenza 31/12/2030, con lo stanziamento di maggiori risorse da parte del Comune a fronte di un sensibile innalzamento del livello qualitativo del servizio di manutenzione ordinaria e dell'effettuazione di numerosi investimenti in termini di censimento delle alberature, abbattimenti e nuove piantumazioni, nuovi arredi.

Con delibera del Consiglio Comunale in data 12/7/2021 è stato inoltre approvato il nuovo contratto di servizio con il Comune di Ferrara per la gestione dei servizi di competenza del Comune di disinfezione, disinfestazione, dezanzarizzazione, derattizzazione, altre disinfestazioni e disinfezioni ambientali per la profilassi delle malattie infettive nell'ambito del territorio comunale, con durata 1/8/2021 – 31/3/2024.

#### SETTORE PARCHEGGI

L'anno 2021 è stato ancora caratterizzato dalla pandemia di Sars-CoV-2 "Coronavirus" che ha condizionato la circolazione delle persone e, di conseguenza, l'utilizzo dei parcheggi da parte degli utenti.

Pur in un contesto ancora pandemico, si è osservata una ripresa delle operazioni di sosta rispetto all'anno precedente.

Si evidenzia un incremento del 27% su base annua del numero di operazioni nei parcheggi in struttura.

Si rileva inoltre un fortissimo incremento dell'utilizzo dei mezzi di pagamento digitali dematerializzati come le app e le carte di pagamento: il numero di operazioni effettuate con le app di pagamento digitale è cresciuto del 98.33% su base annua rispetto al 2020.

Il numero delle operazioni eseguite a parcometro è cresciuto del 25%.

Considerando la totalità operazioni eseguite dagli utenti attraverso tutti i canali di pagamento della sosta, si rileva una crescita media pari al 28.7% del numero totale di operazioni rispetto all'anno precedente.

Durante tutto il 2021 sono state attuate politiche di contenimento e razionalizzazione della spesa, in particolar modo per quello che riguarda gli acquisti, le consulenze e le spese di personale. Continuano i rapporti di collaborazione con Amsef Srl e Acosea Impianti Srl, oltre che con la controllante Holding Ferrara Servizi Srl, allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse umane delle aziende del Gruppo. E' stata attuata una verifica puntuale di appalti e affidamenti al fine di ottimizzarne tempistica e gestione.

Con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19, la società ha continuato ad operare a pieno regime, in ossequio ai vari DPCM che si sono succeduti e al Protocollo Condiviso di regolazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19 negli ambienti di lavoro, alle linee guida interpretative della Regione per il protocollo succitato e alla normativa via via pubblicata, oltre ad emanare circolari aziendali informative destinate a tutto il personale con allegate le procedure da seguire.

Particolari attenzioni sono state poste in essere per la sanificazione dei locali; sono assicurate le pulizie e la sanificazione giornaliera di tutti i locali ove è presente il nostro personale.

E' stato attuato tutto quanto possibile per mettere i dipendenti nelle condizioni di lavorare in sicurezza e sono stati effettuati tutti gli investimenti necessari per garantire la sicurezza dei lavoratori, introducendo precisi protocolli di

comportamento (distanziamento sociale, utilizzo di mascherine e gel, percorsi di accesso e uscita, per utenti e fornitori, protezioni e barriere fisiche, ecc.), integralmente recepiti ed attualmente in vigore.

## Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si rende noto che Ferrara Tua Srl è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Holding Ferrara Servizi Srl

I principali effetti che l'attività di direzione e coordinamento ha prodotto sull'esercizio di impresa e sui suoi risultati possono essere così riassunti:

- condivisione dei servizi comuni alle altre società del gruppo;
- strutturazione del coordinamento direzionale e operativo;
- messa a sistema delle eccellenze professionali di ciascuna società;
- rafforzamento del sistema di valorizzazione, razionalizzazione e equilibrio delle risorse umane

Per quanto riguarda gli effetti della direzione e coordinamento si rimanda a quanto evidenziato nella sezione "rapporti con imprese controllate, collegate e controllanti"

## Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

### Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>4.079.981</b>	<b>39,05%</b>	<b>3.251.307</b>	<b>33,34%</b>	<b>828.674</b>	<b>25,49%</b>
<b>Liquidità immediate</b>	<b>1.186.062</b>	<b>11,35%</b>	<b>868.924</b>	<b>8,91%</b>	<b>317.138</b>	<b>36,50%</b>
Disponibilità liquide	1.186.062	11,35%	868.924	8,91%	317.138	36,50%
<b>Liquidità differite</b>	<b>2.164.552</b>	<b>20,72%</b>	<b>1.612.883</b>	<b>16,54%</b>	<b>551.669</b>	<b>34,20%</b>
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	2.128.073	20,37%	1.555.217	15,95%	572.856	36,83%
Ratei e risconti attivi	36.479	0,35%	57.666	0,59%	(21.187)	(36,74%)
Rimanenze	729.367	6,98%	769.500	7,89%	(40.133)	(5,22%)
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>6.366.901</b>	<b>60,95%</b>	<b>6.500.522</b>	<b>66,66%</b>	<b>(133.621)</b>	<b>(2,06%)</b>
Immobilizzazioni immateriali	3.436.414	32,89%	3.629.889	37,22%	(193.475)	(5,33%)
Immobilizzazioni materiali	2.710.359	25,94%	2.751.327	28,21%	(40.968)	(1,49%)
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	220.128	2,11%	119.306	1,22%	100.822	84,51%
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>10.446.882</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.751.829</b>	<b>100,00%</b>	<b>695.053</b>	<b>7,13%</b>

## Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>5.665.866</b>	<b>54,23%</b>	<b>5.066.454</b>	<b>51,95%</b>	<b>599.412</b>	<b>11,83%</b>
<b>Passività correnti</b>	<b>3.793.604</b>	<b>36,31%</b>	<b>3.267.816</b>	<b>33,51%</b>	<b>525.788</b>	<b>16,09%</b>
Debiti a breve termine	3.222.896	30,85%	2.686.684	27,55%	536.212	19,96%
Ratei e risconti passivi	570.708	5,46%	581.132	5,96%	(10.424)	(1,79%)
<b>Passività consolidate</b>	<b>1.872.262</b>	<b>17,92%</b>	<b>1.798.638</b>	<b>18,44%</b>	<b>73.624</b>	<b>4,09%</b>
Debiti a m/l termine	492.712	4,72%	722.714	7,41%	(230.002)	(31,82%)
Fondi per rischi e oneri	575.000	5,50%	190.000	1,95%	385.000	202,63%
TFR	804.550	7,70%	885.924	9,08%	(81.374)	(9,19%)
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>4.781.016</b>	<b>45,77%</b>	<b>4.685.375</b>	<b>48,05%</b>	<b>95.641</b>	<b>2,04%</b>
Capitale sociale	2.700.000	25,85%	2.700.000	27,69%	-	0,00%
Riserve	1.985.375	19,00%	1.977.657	20,28%	7.718	0,39%
Utile (perdita) dell'esercizio	95.641	0,92%	7.718	0,08%	87.923	1.139,19%
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>10.446.882</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.751.829</b>	<b>100,00%</b>	<b>695.053</b>	<b>7,13%</b>

## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	77,78 %	73,42 %	4,36 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	16,95 %	28,50 %	(11,55 %)
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A) Patrimonio netto	1,19	1,08	9,59 %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [ D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ] / A) Patrimonio Netto	0,32	0,36	(9,53 %)

INDICE	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazioni %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	45,77 %	48,05 %	(2,28 %)
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
<b>Oneri finanziari su fatturato</b>			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,34 %	0,48 %	(0,14 %)
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
<b>Indice di disponibilità</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	107,55 %	99,49 %	8,05 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (incluso quindi il magazzino)			
<b>Margine di struttura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto - ( B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	(1.365.757)	(1.695.871)	19,46 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
<b>Indice di copertura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	0,78	0,73	0,04 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
<b>Margine di struttura secondario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] - [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	506.505	102.797	392,72 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
<b>Indice di copertura secondario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	1,08	1,02	0,07 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
<b>Capitale circolante netto</b>			

INDICE	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazioni %
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	286.377	(16.509)	1.834,67 %

E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti

#### Margine di tesoreria primario

= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	(442.990)	(786.009)	43,64 %
---	-----------	-----------	---------

E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità

#### Indice di tesoreria primario

= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	88,32 %	75,95 %	12,38 %
---	---------	---------	---------

L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine

## Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

### Conto Economico

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>10.582.360</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.037.259</b>	<b>100,00%</b>	<b>545.101</b>	<b>5,43%</b>
- Consumi di materie prime	234.982	2,22%	276.940	2,76%	(41.958)	(15,15%)
- Spese generali	5.131.880	48,49%	4.848.163	48,30%	283.717	5,85%
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>5.215.498</b>	<b>49,28%</b>	<b>4.912.156</b>	<b>48,94%</b>	<b>303.342</b>	<b>6,18%</b>

Voce	Esercizio 2021	%	Esercizio 2020	%	Variaz. assolute	Variaz. %
- Altri ricavi	551.327	5,21%	386.363	3,85%	164.964	42,70%
- Costo del personale	4.107.843	38,82%	4.195.840	41,80%	(87.997)	(2,10%)
- Accantonamenti	400.000	3,78%	190.000	1,89%	210.000	110,53%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>156.328</b>	<b>1,48%</b>	<b>139.953</b>	<b>1,39%</b>	<b>16.375</b>	<b>11,70%</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	442.969	4,19%	436.647	4,35%	6.322	1,45%
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>(286.641)</b>	<b>(2,71%)</b>	<b>(296.694)</b>	<b>(2,96%)</b>	<b>10.053</b>	<b>(3,39%)</b>
+ Altri ricavi	551.327	5,21%	386.363	3,85%	164.964	42,70%
- Oneri diversi di gestione	88.211	0,83%	65.721	0,65%	22.490	34,22%
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>176.475</b>	<b>1,67%</b>	<b>23.948</b>	<b>0,24%</b>	<b>152.527</b>	<b>636,91%</b>
+ Proventi finanziari	41	0,00%	14.473	0,14%	(14.432)	(99,72%)
<b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>176.516</b>	<b>1,67%</b>	<b>38.421</b>	<b>0,38%</b>	<b>138.095</b>	<b>359,43%</b>
+ Oneri finanziari	(34.541)	(0,33%)	(46.439)	(0,46%)	11.898	25,62%
<b>REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>141.975</b>	<b>1,34%</b>	<b>(8.018)</b>	<b>(0,08%)</b>	<b>149.993</b>	<b>1.870,70%</b>
REDDITO ANTE IMPOSTE	141.975	1,34%	(8.018)	(0,08%)	149.993	1.870,70%
- Imposte sul reddito dell'esercizio	46.334	0,44%	(15.736)	(0,16%)	62.070	394,45%
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>95.641</b>	<b>0,90%</b>	<b>7.718</b>	<b>(0,08%)</b>	<b>87.923</b>	<b>1.139,19%</b>

## Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazioni %
<b>R.O.E.</b>			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	2,00 %	0,16 %	1.150,27 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
<b>R.O.I.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO	(2,74 %)	(3,04) %	(9,74 %)
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
<b>R.O.S.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,75 %	0,25 %	600,91 %

INDICE	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazioni %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
<b>R.O.A.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO	1,69 %	0,25 %	575,70 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
<b>E.B.I.T. NORMALIZZATO</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria) ]	176.516	38.421	359,43 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			

## Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

### Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

### Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

### Informativa sull'ambiente

Il continuo monitoraggio delle emissioni dell'impianto di cremazione ha confermato il rispetto dei limiti stabiliti dalla normativa vigente e dalle autorizzazioni ottenute.

## Informazioni sulla gestione del personale

Ai fini di una migliore comprensione della situazione della società e dell'andamento della gestione si forniscono alcune informazioni inerenti la gestione del personale.

L'organico di ruolo di FERRARA TUA SRL al 31/12/2021 è di 95 unità, di cui 93 dipendenti a tempo indeterminato, ripartite come nella seguente tabella.

	<b>Dirigenti</b>	<b>Quadri</b>	<b>Impiegati</b>	<b>Operai</b>	<b>Tirocinanti</b>	<b>Totali</b>
<b>Maschi</b>	1	2	19	41	0	63
<b>Femmine</b>	0	3	26	3	0	32
<b>Totali</b>	1	5	45	44	0	95

Detto numero è la risultante di 4 nuovi rapporti di lavoro e di 6 cessazioni di rapporto, come riportati in dettaglio nell'elenco seguente:

- 01/01/2021 Distacco n. 1 quadro da Ferrara Tua Srl ad Acosea Impianti Srl fino al 31/12/2021
- 01/01/2021 Proroga a tempo illimitato di n. 3 contratti part time
- 01/01/2021 Proroga distacco n. 1 unità presso Amsef Srl fino al 31/12/2021
- 04/01/2021 Distacco n. 1 unità da Amsef Srl a Ferrara Tua Srl fino al 31/12/2021
- 01/03/2021 Assunzione a tempo determinato per 12 mesi di 1 unità a tempo pieno
- 15/03/2021 Assunzione a tempo determinato per 12 mesi di 1 unità a tempo pieno
- 31/03/2021 Cessazione n. 1 unità a tempo pieno per pensionamento
- 01/04/2021 Proroghe distacchi n. 3 unità presso Comune di Ferrara fino al 31/3/2022
- 15/04/2021 Distacco n. 1 unità da Ferrara Tua Srl ad Amsef Srl fino al 31/12/2021
- 27/04/2021 Cessazione anticipata distacco di n. 1 unità da Ferrara Tua Srl ad AFM Srl
- 31/05/2021 Cessazione anticipata distacco di n. 1 unità da Amsef Srl a Ferrara Tua Srl
- 01/07/2021 Trasformazione contratto da tempo pieno a part time di n. 1 unità distaccata presso Comune Fe
- 01/10/2021 Assunzione a tempo determinato per 12 mesi di 1 unità a tempo pieno
- 13/10/2021 Cessazione n. 2 unità a per scadenza contratto a tempo determinato
- 31/10/2021 Cessazione n. 1 unità contratto a tempo determinato per dimissioni
- 02/11/2021 Assunzione a tempo determinato per 12 mesi di 1 unità a tempo pieno
- 18/11/2021 Contratto di somministrazione per n. 1 unità fino al 31/01/2022
- 30/11/2021 Cessazione n. 2 unità a tempo pieno per pensionamento
- 01/12/2021 Trasformazione contratto da tempo determinato a indeterminato di n. 1 unità

Così come per lo scorso esercizio, Holding Ferrara Servizi Srl rimborsa a Ferrara Tua Srl il 50% del costo sostenuto per il Quadro che svolge la mansione di Responsabile Amministrativo per entrambe le società dalla data del 1/2/2018, oltre al 100% del costo relativo al dipendente – attualmente in forza a Ferrara Tua Srl ma distaccato ad Holding - che si occupa per tutte le società del Gruppo del coordinamento delle attività legate agli adempimenti dovuti in ossequio alla normativa su trasparenza, anticorruzione, privacy e D.Lgs.231/2001.

Il personale a tempo parziale è aumentato a 9 unità per trasformazione di contratto da full time a part time di n. 1 impiegata. Il numero dei dipendenti facenti parte di categorie protette ai sensi della Legge 68/99 è invariato. Rimane rispettata la quota di dipendenti facenti parte di categorie protette prevista ai sensi della Legge 68/99.

Dall'1/1/2018 l'Azienda applica un unico CCNL, individuato nel CCNL Servizi Ambientali (ex Federambiente), per tutti i lavoratori della società, così come previsto dall'accordo siglato in data 28/7/2018 con le Organizzazioni Sindacali di Rappresentanza.

## Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

## Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si precisa che la società non detiene partecipazioni societarie.

Si segnalano i rapporti esistenti con le società consociate nelle tabelle sotto riportate. Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato

### Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazione assoluta
verso controllanti a breve	1.515.351	1.022.355	492.996
verso controllanti a M/L	13.238	13.238	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	176.221	6.368	169.853
<i>Totale</i>	<i>1.704.810</i>	<i>1.041.961</i>	<i>662.849</i>

### Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Variazione assoluta
debiti verso controllanti	267.174	213.913	53.261
debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	46.958	758	46.200
<i>Totale</i>	<i>314.132</i>	<i>214.671</i>	<i>99.461</i>

Per i dettagli delle voci si rimanda a quanto indicato in nota integrativa in commento alle tabelle specifiche.

## Azioni/quote della società controllante

---

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

## Evoluzione prevedibile della gestione

---

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di continuità rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

Dalle informazioni sinora disponibili, si ritiene che il recente conflitto RUSSIA/UCRAINA e le tensioni geopolitiche a livello mondiale che ne stanno conseguendo non produrranno impatti sulla situazione finanziaria, patrimoniale ed economica della società che non opera con tali mercati.

## Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

---

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

## Sedi secondarie

---

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
PIAZZALE J.F.KENNEDY N.6/8	FERRARA

## Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Ferrara, 29/3/2022

Per l'Amministratore Unico, Luca Cimarelli

## FERRARA TUA S.R.L.

Sede in Via Borso n.1 - 44121 FERRARA (FE) Capitale sociale Euro 2.700.000 I.V.

### Relazione unitaria del Collegio sindacale all'assemblea dei soci al bilancio al 31 dicembre 2021

Signori Soci di FERRARA TUA S.R.L.

#### Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

#### A)

#### Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

#### Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società FERRARA TUA S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

#### *Giudizio senza modifica*

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società FERRARA TUA S.R.L. al 31/12/2021 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### *Elementi alla base del giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### *Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### *Responsabilità del revisore*

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
  - siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessa di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

#### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

L'Amministratore Unico della Società FERRARA TUA S.R.L. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società FERRARA TUA S.R.L. al 31/12/2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società FERRARA TUA S.R.L. al 31/12/2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

## **B)** **Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'Amministratore Unico e dal Direttore Generale, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società e in ordine alle misure adottate dall'Amministratore Unico per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire. La società ha anche evidenziato che non sono previsti impatti sulla situazione finanziaria, patrimoniale ed economica a seguito del recente conflitto Russia/Ucraina, non operando in tali mercati.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, così come redatto dall'Amministratore Unico.  
Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore unico in nota integrativa.

Ferrara, lì 13/04/2022

Il Collegio sindacale

Il Presidente Collegio sindacale Dr. Carrà Riccardo (firmato)

Sindaco effettivo Rag. Milvia Mingozi (firmato)

Sindaco effettivo Dr. Alessandro Spaccamonte (firmato)

## **Relazione sul governo societario**

Documento redatto ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs.  
175/2016

**Preso d'atto con Assemblea del 29 Aprile 2022**

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

La Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, c.1, lett. m) del D. Lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, c. 4, D.Lgs. 175/2016 - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, c. 2, D. Lgs. 175/2016);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, c. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, c. 5).

Il presente documento è stato predisposto tenendo conto dei modelli operativi già utilizzati e delle Linee Guida elaborate dal CNDCEC (Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili) pubblicate nel marzo 2019, relative al citato adempimento.

Nel caso concreto si è dapprima proceduto alla presa d'atto della relazione sul governo societario in riferimento alla controllante Holding Ferrara Servizi per poi procedere con la predisposizione, in qualità di società controllata, alla relazione di FERRARA TUA Srl.

#### **A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, C. 2, D. LGS. 175/2016.**

Ai sensi dell'art. 6, c. 2 del D. Lgs. 175/2016:

*“Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4”.*

Ai sensi del successivo art. 14:

*“Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento (c. 2).*

*Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile (c. 3).*

*Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 (c. 4).*



**FERRARA  
TUA** S.R.L.

PARCHEGGI  
VERDE PUBBLICO  
SERVIZI CIMITERIALI

*Le amministrazioni di cui all'art. 1, c. 3, della legge 31.12.2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma (c. 5)".*

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'Organo Amministrativo della Società ha predisposto le misure di valutazione del rischio di crisi aziendale che rimarranno in vigore sino a diversa successiva deliberazione e che potranno essere aggiornate e implementate in ragione delle mutate dimensioni e complessità delle attività della Società.

## **1. DEFINIZIONI.**

### **1.1. Continuità aziendale**

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis C.C. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al c. 1, n. 1, recita: *“la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività”*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce, come indicato nell'OIC 11 (§ 22), un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

## 1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della L. 19.10.2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *“probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica”*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16.03.1942, n. 267 – come la situazione che *“si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni”* (definizione confermata nel D. Lgs. 12.01.2019, n. 14, recante *“Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della L. 19.10.2017, n. 155”*, il quale all'art. 2, c. 1, lett. a) definisce la *“crisi”* come *“lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate”*.

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), *“la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento”*;
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

## 2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a *“indicatori”* e non a *“indici”* e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori;

### 2.1. Analisi di indici e margini di bilancio.

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico quadriennale (e quindi l'esercizio corrente e i tre precedenti), sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati.

Gli indicatori di seguito riportati sono stati valutati razionalmente in base alla loro rilevanza oggettiva.

L'Organo Amministrativo ha adottato gli indici più idonei a definire la situazione aziendale, in ragione delle caratteristiche di settore e aziendali, nonché dell'area di attività tali da permettere un tempestivo intervento al manifestarsi del rischio di insolvenza.

Si è proceduto con un approccio che tiene conto del settore in cui opera la Società e ci si è agganciati alla storicità e al consolidamento dei risultati ottenuti nell'ambito dello sviluppo dell'attività nell'arco temporale considerato. La Società ha, infatti, sempre operato con ottenimento di risultati sempre positivi e buone performance operative.

La "soglia di attenzione" deve intendersi come una situazione di superamento dei parametri fisiologici di normale andamento, tale da ingenerare un potenziale rischio di compromissione in prospettiva dell'equilibrio economico, finanziario o patrimoniale della Società meritevole quindi di approfondimento. Per tali indicatori si possono estrapolare valori di riferimento estremamente prudenti e valutare limiti di tolleranza, superati quali l'Organo Amministrativo deve comunque attivarsi, così da conseguire il risultato di una gestione tempestiva della fase di pre-crisi.

<b>Elenco indicatori</b>
<b>Margini</b>
Margine di tesoreria
Margine di struttura primario
Margine di struttura secondario
Margine di disponibilità
<b>Indici</b>
Indice di liquidità
Indice di disponibilità
Indice di copertura delle immobilizzazioni
Indipendenza finanziaria
Leverage
<b>Margini</b>
Margine operativo lordo (MOL)
Risultato operativo (EBIT)
<b>Indici</b>
Return on Equity (ROE)
Return on Investment (ROI)
Return on sales (ROS)
<b>Altri indici e indicatori</b>
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN
Rapporto tra PFN e EBITDA
Rapporto D/E ( <i>Debt/Equity</i> )
Rapporto oneri finanziari su MOL

## 2.2. Altri strumenti di valutazione.

Altri strumenti di valutazione sono stati sinteticamente e significativamente trattati nella Relazione sulla Gestione relativa la Bilancio al 31/12/2021.

## 3. MONITORAGGIO PERIODICO

L'Organo Amministrativo provvede a eseguire l'attività che contempla il monitoraggio dei rischi che viene inserita nella Relazione predisposta dalla controllante Holding Ferrara Servizi Srl.

Detta attività di monitoraggio è realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-*quater* del TUEL, a mente del quale, tra l'altro:

*“L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili (c. 1).*

*Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica (c. 2).*

*Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente (c. 3).*

*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, n. 118, e successive modificazioni (c. 4).*

*Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati (c. 2)”.*

Le attività sopra menzionate sono portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'Organo Amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, c. 2, D. Lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

Qualora venissero individuati dall'Organo Amministrativo profili di rischio di crisi aziendale lo stesso dovrà provvedere a formulare gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, c. 2, D. Lgs. 175/2016.

## **B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2021.**

In adempimento alle procedure di valutazione del rischio adottate dall'Organo Amministrativo si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2021, sono di seguito evidenziate.

### **1. La Società e il Gruppo.**

#### **1.1. La Holding come strumento di governance delle società partecipate dagli Enti Locali**

Prima di passare all'analisi dettagliata di FERRARA TUA Srl è necessario delineare la struttura complessiva entro la quale la Società si colloca al fine di comprendere al meglio il contesto.

La *governance* delle società partecipate dal Comune di Ferrara si struttura attraverso una società **Holding, a totale controllo pubblico.**

Per maggiore chiarezza si riporta l'articolo 5 dello statuto sociale che recita: *“Il capitale sociale è di Euro 85.117.400,41. La quota di capitale pubblico posseduta dal socio Comune di Ferrara non può essere inferiore al 100% per tutta la durata della società”.*

Ne consegue che Holding Ferrara Servizi S.r.l. è una società unipersonale del Comune di Ferrara, iscritta nella sezione ordinaria del Registro delle Imprese di Ferrara in data 29 Dicembre 2006.

Lo scopo particolare della società è di assicurare compattezza e continuità nella gestione delle società controllate dal Comune di Ferrara esercitando funzioni di indirizzo strategico e di direzione e coordinamento sia dell'assetto organizzativo che delle attività esercitate dalle società partecipate.

Il sistema di regole che sovrintende l'attività di governo della società è riconducibile alla definizione di *corporate governance* ossia un sistema di regole gestionali rivolte al soddisfacimento delle condizioni di equilibrio generale e particolare della società, **garantendo lo svolgimento di un'attività di controllo sul grado di raggiungimento dei risultati rispetto agli obiettivi prefissati.**

Il modello Holding di partecipazioni societarie consente:

- a) di realizzare un sistema di controllo dell'attività delle società partecipate di “secondo livello”, sviluppando economie di controllo e di coordinamento grazie alla istituzione di

- un apposito ufficio dipendente dalla direzione generale di HFS e finalizzato alla gestione accentrata e uniforme delle partecipate;
- b) di raggiungere economia ed efficacia di informazioni grazie all'implementazione continua delle informazioni presenti sui siti internet delle società del Gruppo che permettono uno sguardo d'insieme rimettendo ai siti delle singole partecipate e controllate la descrizione analitica delle attività da loro svolte e degli adempimenti posti in essere garantendo una interfaccia grafica e uno stile uniforme in modo tale da garantire una lettura semplice ed immediata dei contenuti;
  - c) di agevolare le operazioni di consolidamento con le società partecipate;
  - d) di fornire servizi a tutte le società del gruppo indirizzandole nelle decisioni strategiche;
  - e) di disporre di uno strumento societario che, in quanto dotato di proprio patrimonio, possa ricorrere al sistema bancario non solo per le proprie necessità di finanziamento, ma soprattutto a sostegno delle partecipate;
  - f) di coordinare la catena di *governance* con l'ente proprietario garantendo uniformità di gestione.

Holding Ferrara Servizi S.r.l. è società pienamente rispondente al modello cd. “*in house*”, essendo presenti i tre requisiti del:

- a) Capitale totalmente pubblico;
- b) Esercizio di un controllo analogo da parte dell'Ente socio, con influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni importanti della società;
- c) Oltre l'80% dell'attività svolta nei confronti dell'Ente socio.

In considerazione delle previsioni del proprio oggetto sociale, la Holding e le controllate, tra cui FERRARA TUA Srl rispettano i limiti predefiniti dalle deliberazioni adottate dall'Ente locale socio relativamente alla propria attività.

## 1.2 Modalità di Indirizzo e Controllo

**Holding Ferrara Servizi S.r.l.** nella sua attività, e per quanto qui rileva nel rapporto con le imprese controllate, persegue gli indirizzi strategici definiti dall'Ente locale, attraverso una serie di obiettivi:

- **HFS garantisce il pieno rispetto degli indirizzi strategici definiti dall'Ente locale proprietario.** Gli indirizzi strategici che fanno riferimento agli indirizzi generali forniti dall'ente sovraordinato attraverso il **DUP – DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**, una volta declinati vengono sottoposti all'approvazione dell'assemblea dell'Ente Proprietario. **Tali indirizzi sono impegnativi per gli Amministratori delle società del Gruppo e quindi per FERRARA TUA Srl;**
- Le società controllate dalla Holding, come FERRARA TUA, sono sottoposte all'attività di direzione e coordinamento della Capogruppo HFS, cui compete indicare gli obiettivi da perseguire nel corso degli esercizi. I poteri di indirizzo e di controllo strategico sulle società partecipate restano nella titolarità del Comune di Ferrara che li esercitano tramite Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Holding Ferrara Servizi S.r.l. adotta **idonee procedure** per l'effettivo esercizio di una attività di indirizzo, coordinamento e controllo sulle società del Gruppo ristretto. A tal fine sono individuate specifiche **modalità operative nell'ambito delle attività per la redazione del budget, del**

**bilancio, delle situazioni trimestrali e per l'esercizio delle funzioni di indirizzo, coordinamento e controllo.**

Allo scopo, la società tiene apposita rendicontazione, con autonoma evidenziazione dei risultati gestionali, relativamente a ciascuna delle società partecipate che operano in *house providing*.

Con appositi strumenti operativi sono definite dal Comune di Ferrara **le modalità per il coordinamento dei processi correlati all'esercizio delle funzioni di controllo delle società partecipate ai sensi di legge e con riferimento al quadro normativo in materia di controlli, vincoli di finanza pubblica, trasparenza, disciplina dell'anticorruzione, pubblicità, previsto per le società partecipate dagli Enti locali.**

L'Ente locale definisce preventivamente i **macro-obiettivi gestionali** a cui devono tendere le società partecipate, secondo parametri qualitativi e quantitativi. Detti parametri sono impartiti come indirizzi alle società del Gruppo ristretto di cui fa parte FERRARA TUA Srl.

FERRARA TUA trasmette all'Ente Socio:

- Il **budget** preventivo;
- **Relazioni periodiche** contenenti informazioni di natura economica, finanziaria e patrimoniale, evidenziando gli eventuali **scostamenti** rispetto al budget previsionale e agli obiettivi gestionali individuati dall'Ente Socio;
- Il **bilancio d'esercizio** della società.

### **1.3 L'attività della Società**

Dall'articolo due dello Statuto si apprende che FERRARA TUA Srl ha il seguente oggetto sociale.

2.1 La Società ha per oggetto la gestione ed esecuzione di servizi per i cittadini, anche ad alto valore innovativo e tecnologico, tesi alla miglior fruizione dell'area urbana complessivamente intesa ed in particolare:

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 concernente la manutenzione, realizzazione, progettazione e l'incremento del verde e del patrimonio arboreo pubblico degli enti pubblici territoriali soci, costituito da parchi, giardini, aree dedicate all'attività sportiva ed alberi allocati anche a margine delle sedi stradali;
- b) gestire il servizio di disinfezione, disinfestazione degli enti pubblici territoriali soci concernente la dezanarizzazione, derattizzazione e altre disinfestazioni e disinfezioni ambientali per la profilassi delle malattie infettive, nelle aree pubbliche e negli immobili di proprietà e/o gestione dei comuni soci;
- c) fornire consulenza, assistenza, progettazione, realizzazione e servizi, anche per conto terzi, nel campo ambientale. le gestioni di cui al presente paragrafo i) possono essere esercitate, a seguito di affidamento diretto, per tutti i comuni soci e, previa stipula di apposita convenzione, anche a favore di soggetti non soci.

ii) la gestione dei servizi inerenti il parcheggio e la sosta e/o comunque connessi alla fruizione dell'area urbana complessivamente intesa, nel quadro delle finalità di interesse sociale e generale, consistenti nella razionalizzazione del traffico, nel miglioramento, per gli utenti, delle condizioni di circolazione e di stazionamento, anche in rapporto alla fruizione di spazi ed aree destinate a verde urbano che le amministrazioni pubbliche perseguiranno anche attraverso il piano urbano del traffico, ed in particolare:

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063

Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114



**FERRARA  
TUA** S.R.L.

PARCHEGGI  
VERDE PUBBLICO  
SERVIZI CIMITERIALI

- a) assumere in concessione i pubblici parcheggi, in superficie, sopraelevati o sotterranei nel territorio dei comuni soci o in altre aree esterne con relative opere di accesso ed impianti, ivi compresi sistemi di monitoraggio automatico sullo stato di occupazione delle aree e di informazione sullo stato della loro progressiva saturazione attraverso messaggi variabili;
  - b) realizzazione di opere ed impianti nel settore dello stazionamento dei veicoli, nonché' alla loro gestione ed alla prestazione di servizi tecnici specializzati per i veicoli;
  - c) ideazione, realizzazione ed attuazione di sistemi tariffari per il pagamento della sosta con carte valore o altri dispositivi idonei anche ad essere utilizzati dal trasporto pubblico o da altri servizi comunali;
  - d) predisposizione, realizzazione e manutenzione delle opere e dei lavori relativi alla segnaletica orizzontale e verticale;
  - e) adozione e gestione di sistemi specifici di mobilità urbana ed extraurbana a basso impatto ambientale (biciclette, veicoli elettrici car-pooling, car-sharing, bike-sharing ecc.);
  - f) adozione ed esecuzione di sistemi di gestione a basso impatto ambientale della logistica delle merci in area urbana;
- 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 funerari e cimiteriali. in particolare, la società potrà gestire:
- a) le operazioni di inumazione, tumulazione, cremazione, esumazione ed estumulazione delle salme, le opere murarie e accessorie occorrenti;
  - b) l'installazione e manutenzione, sia in rete che a punto singolo, delle lampade votive con connessa gestione del servizio di illuminazione votiva;
  - c) la manutenzione ordinaria e straordinaria delle parti di uso comune nei cimiteri;
  - d) la costruzione di nuovi cimiteri, i lavori di ampliamento di quelli esistenti, la costruzione, il ripristino, il restauro o la fornitura di manufatti cimiteriali quali tombe, cappelle, loculi, ossari, nicchie cinerarie, lapidi e cippi e altre sepolture, sia in forma diretta che indiretta, dentro e fuori il territorio di pertinenza degli enti pubblici territoriali soci;
  - e) la costruzione e gestione di impianti di cremazione, nonché' di inceneritori ad uso cimiteriale;
  - f) la gestione, ad esclusione delle competenze sanitarie, del centro funerario, ivi comprendendo le funzioni di deposito di osservazione ed obitorio;
  - g) il disbrigo delle pratiche amministrative relative e connesse alle autorizzazioni per l'attività funebre, comprese le affissioni degli annunci mortuari e, in ogni caso, le incombenze non qui richiamate e specificatamente demandate alla società in forza del regolamento comunale di polizia mortuaria o, comunque, correlate ai servizi sopra richiamati;
- v) costituiscono, oggetto sociale anche le seguenti prestazioni verso chiunque esercitate: - singole prestazioni di servizi che abbiano attinenza all'attività principale; - attività accessorie e/o complementari alla principale; - servizi di consulenza tecnica, amministrativa, gestionale, progettuale, studi di fattibilità, direzione lavori, attinenti le attività principali.

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063

Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

2.2 Nei settori di proprio interesse la società può promuovere e realizzare modelli organizzativi per la gestione delle varie fasi dei processi industriali, acquisire, cedere e sfruttare privative industriali, brevetti o invenzioni, nonché stipulare accordi di collaborazione con università, istituti ed enti di ricerca pubblici e/o privati.

2.3 Tutte le attività sopra indicate potranno essere esercitate dalla società con le modalità e forme ad essa applicabili, eventualmente anche a mezzo di società da essa controllate o collegate, fermo il divieto di conferimento a favore di terzi dei beni essenziali per lo svolgimento delle proprie attività. La società ha quindi il potere di promuovere la costituzione di società, enti o imprese aventi oggetto analogo, connesso o accessorio al proprio, ovvero di acquisirne partecipazioni anche di minoranza quando ritenuto economicamente vantaggioso e nel rispetto delle disposizioni di legge applicabili.

2.4 La società potrà estendere la propria attività anche ad ulteriori servizi connessi ed accessori a quelli elencati precedentemente, svolgendo anche attività di consulenza, assistenza, progettazione e relativa costruzione.

2.5 La società potrà compiere tutte le operazioni finanziarie, commerciali, industriali, mobiliari ed immobiliari utili o necessarie per il conseguimento dell'oggetto sociale, compresa la prestazione di garanzie reali o personali, anche a favore di terzi, fermo restando che dette garanzie possono essere concesse solo a favore di enti o società collegate, controllate o delle quali è in corso di acquisizione il controllo.

2.6 Per il raggiungimento dell'oggetto sociale la società potrà coordinare le proprie iniziative con altre aziende o società fornitrici di servizi di pubblico interesse che operino nel territorio nazionale, utilizzando ogni strumento consentito dalla normativa vigente.

2.7 La società, nella gestione dei servizi, deve tendere al miglioramento della loro qualità, perseguendo l'innovazione tecnologica e l'efficienza.

2.8 Per i servizi assegnati in gestione alla società, la stessa assicura l'informazione agli utenti e, in particolare, promuove iniziative per garantire la diffusione e la valorizzazione dei servizi offerti.

2.9 La Società è in ogni caso vincolata a realizzare oltre l'ottanta per cento del proprio fatturato nello svolgimento dei compiti a essa affidati dagli enti pubblici soci, nell'ambito del mandato ricevuto dai medesimi attraverso il contratto di servizio. la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della Società.

## **2. La compagine sociale e il gruppo societario**

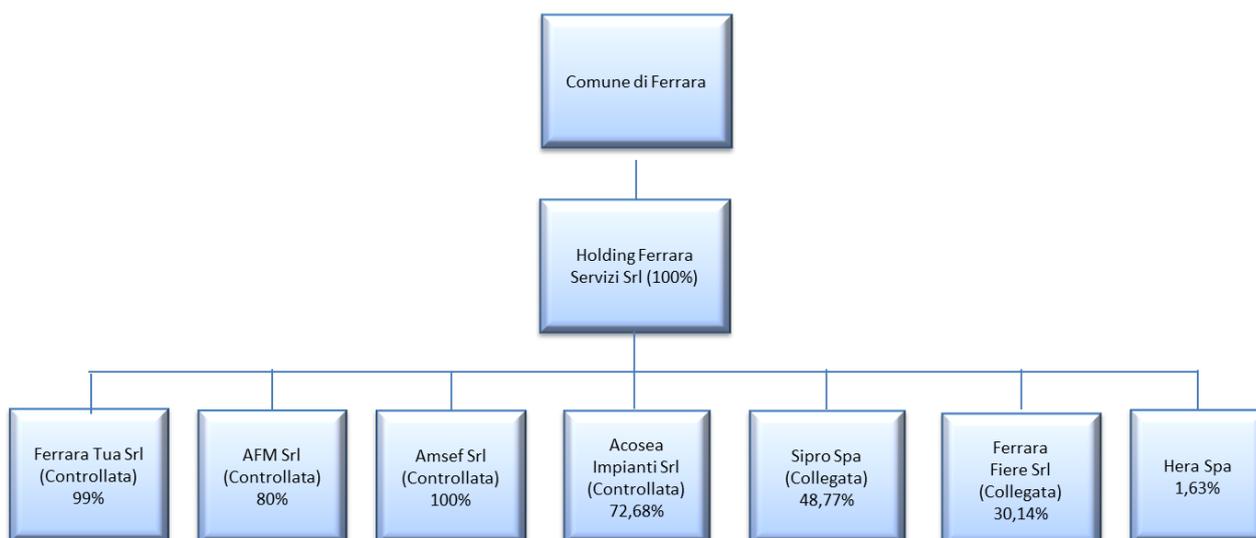
Al 31.12.2021 la compagine sociale della capogruppo Holding Ferrara Servizi S.r.l. è così costituita.

Compagnie sociale di Holding Ferrara Servizi S.r.l.	Valore nominale Complessivo (€)	%
Comune di Ferrara	85.117.400,41	100%
	<b>85.117.400,41</b>	<b>100%</b>

Per “Gruppo ristretto” si intendono le società controllate da Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Per “Gruppo” s’intendono tutte le società partecipate da Holding Ferrara Servizi S.r.l. medesima, a prescindere dalla quota di partecipazione, e con esclusione delle società quotate in mercati regolamentati.

Di seguito lo schema relativo alla struttura societaria con la collocazione di FERRARA TUA Srl all’interno del Gruppo HFS:



#### Soci di FERRARA TUA Srl:

Elenco Soci	QUOTE	%
Comune di Ferrara	26.916,92	1,00%
Holding Ferrara Servizi Srl	2.673.083,08	99,00%
Capitale Sociale	2.700.000,00	100,00%

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

### 3. Organo Amministrativo.

Amministratore Unico è la Società Holding Ferrara Servizi Srl, nominato il 15/12/2015 a tempo indeterminato.

### 4. Organo di controllo.

L'organo di controllo è costituito da un Collegio Sindacale nominato con delibera assembleare in data 20/05/2021 che rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2023. Al Collegio Sindacale è attribuita anche la revisione legale dei conti.

Di seguito i componenti del Collegio Sindacale alla data del 31/12/2021:

- Carrà Riccardo- Presidente
- Spaccamonte Alessandro - Sindaco effettivo
- Mingozzi Milvia - Sindaco effettivo
- Pizzi Chiara - Sindaco supplente
- Mantovani Mattia - Sindaco supplente

### 5. Organismo di Vigilanza.

La Società ha adottato il modello 231/2001 dal 2009; dalla prima adozione il modello ha subito diverse revisioni ed aggiornamenti. L'Organismo di Vigilanza è monocratico e attualmente tale ruolo è ricoperto da Lara Adamo.

### 6. Il personale.

La situazione del personale occupato alla data del 31.12.2021 è la seguente:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Tirocinanti	Totali
<b>Maschi</b>	1	2	19	41	0	63
<b>Femmine</b>	0	3	26	3	0	32
<b>Totali</b>	1	5	45	44	0	95

### Direttore Generale Operativo di Settore

Fulvio Rossi

La Direzione Generale della Società è demandata al Direttore Generale di Settore nominato con Verbale del Consiglio di Amministrazione a cui è stata conferita apposita procura notarile depositata presso il Registro Imprese, in virtù della quale sono stati delegati una serie di poteri.

Le funzioni allo stesso attribuite riguardano essenzialmente:

- Adozione dei provvedimenti connessi alla Gestione del Personale;
- poteri di firma per atti e corrispondenza ordinaria;
- rappresentanza processuale per cause di lavoro e relative a crediti, debiti e danneggiamenti con facoltà di nominare avvocati e procuratori alle liti;
- predisposizione schema budget.

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Gli sono stati inoltre delegati i poteri-doveri del Datore di lavoro ai sensi del D. Lgs. 81/2008 e la responsabilità in ambito di tutela ambientale e i seguenti incarichi: referente interno di coordinamento e collaborazione con l'Organismo di Vigilanza nominato ai sensi del D. Lgs. n. 231/2001; Responsabile della prevenzione della corruzione ai sensi dell'art. 7 Legge 190/2012, nonché quale Responsabile per la trasparenza ai sensi dell'art. 43 D. Lgs. 33/2013, con i compiti stabiliti dalle precitate normative e da ogni ulteriore disposizione legislativa o regolamentare applicabile.

**La governance di Ferrara Tua Srl in base alla normativa applicabile è articolata come segue:**

- Assemblea dei Soci;
- Amministratore Unico;
- Collegio Sindacale con revisione legale dei conti;
- Direttore Generale Operativo di Settore;
- Organismo di Vigilanza;
- Responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza.

## **7. Valutazione del rischio di crisi aziendale al 31.12.2021.**

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati nella presente Relazione elaborati ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale, secondo quanto di seguito indicato.

### **7.1. Analisi di bilancio**

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

#### **7.1.1. Esame degli indici e dei margini significativi**

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e tre precedenti).

<b>Indicatori</b>	<b>Anno 2021 (anno corrente)</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>Stato patrimoniale</b>				
<b>Margini</b>				
Margine di tesoreria	(442.990)	(786.009)	(680.049)	(495.335)
Margine di struttura primario	(1.365.757)	(1.695.841)	(1.933.503)	(2.286.541)
Margine di struttura secondario	506.505	102.797	225.620	481.035
Margine di disponibilità	286.377	(16.509)	123.019	303.960
<b>Indici</b>				
Indice di liquidità	31,26%	26,59 %	24,35%	33,17%

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Indice di disponibilità	107,55%	99,49%	103,63 %	108,98 %
Indice di copertura delle immobilizzazioni	77,78%	73,42%	70,75 %	66,84 %
Indipendenza finanziaria	45,77%	48,05%	45,73 %	42,82 %
Leverage	1,19	1,08	1,19	1,34
<b>Margini</b>				
Margine operativo lordo (MOL)	156.328	139.953	181.410	371.549
Risultato operativo (EBIT)	176.516	38.421	142.565	149.250
<b>Indici</b>				
Return on Equity (ROE)	2,00%	0,16 %	1,49 %	1,38 %
Return on Investment (ROI)	(2,74) %	(3,04) %	(3,12) %	(1,71) %
Return on sales (ROS)	1,75 %	0,25 %	1,20 %	1,45 %
<b>Altri indici e indicatori</b>				
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	96,40 %	99,35 %	98,31 %	95,40 %
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	1.010.353	621.513	633.244	949.527
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	921.381	789.939	581.050	1.520.792
PFN	(39.151)	(583.929)	(837.775)	(743.805)
Rapporto tra PFN e EBITDA	(0,11)	(1,61)	(4,62)	(2,00)
Rapporto D/E ( <i>Debt/Equity</i> )	0,27	0,34	0,41	0,47
Rapporto oneri finanziari su MOL	22,10 %	33,18 %	28,31 %	16,27 %

Legenda di alcuni indicatori:

EBITDA (o MOL) = ricavi A1 al netto di B6 – B7 – B8 – B9

EBIT = A – B + C15 + C16 + D18 – D19

PFN = Debiti finanziari a breve e lungo termine al netto delle disponibilità finanziarie immediate (cassa e banca) con segno positivo (+) quando si indica un'eccedenza delle disponibilità liquide e finanziarie rispetto all'indebitamento, e segno negativo (-) quando si verifica un'insufficienza delle disponibilità liquide e finanziarie necessarie a coprire l'indebitamento finanziario

### 7.1.2. Valutazione dei risultati.

I risultati sono coerenti con le aspettative della programmazione attuata.

### 8. Conclusioni.

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, c. 2 e 14, c. 2, 3, 4, 5 del D. Lgs. 175/2016 inducono l'Organo Amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia complessivamente da escludere.

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

## C. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO.

Ai sensi dell'art. 6, c. 3 del D. Lgs. 175/2016:

*“Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:*

- a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;*
- b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*
- c) codici di condotta propri, o adesione ai codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;*
- d) programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea”.*

In base al c. 4:

*“Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio di esercizio”.*

In base al c. 5:

*“Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4”.*

Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

Riferimenti normativi	Oggetto	Strumenti adottati	Motivi della mancata integrazione
Art. 6, c. 3 lett. a)	Regolamenti interni	La Società ha adottato: <ul style="list-style-type: none"> <li>- regolamento per l'acquisto di beni, servizi e lavori;</li> <li>- regolamento acquisti in economia;</li> <li>- regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza;</li> <li>- regolamento per il reclutamento del personale;</li> </ul>	
Art. 6, c. 3 lett. b)	Ufficio di controllo		La Società in considerazione delle dimensioni della struttura organizzativa e dell'attività svolta, non si è dotata ad oggi di una struttura di <i>internal audit</i>

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114



**FERRARA  
TUA** S.R.L.

PARCHEGGI  
VERDE PUBBLICO  
SERVIZI CIMITERIALI

Art. 6, c. 3 lett. c)	Codice di condotta	La Società ha adottato: - Modello di organizzazione e gestione ex D. Lgs. 231/2001; - Codice Etico; - Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza ex L. 190/2012;	Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi
Art. 6, c. 3 lett. d)	Programmi di responsabilità sociale		La controllante HFS ha avviato lo studio per l'attivazione di un programma di responsabilità sociale

## I SISTEMI E GLI STRUMENTI

### Il Codice Etico D.lgs. 231/2001

Ferrara Tua Srl, come la controllante Holding Ferrara Servizi S.r.l., ha adottato il **modello** di cui al D.Lgs. 231/2001.

L'adozione e l'efficace attuazione del modello rappresenta non solo uno strumento di prevenzione di eventuali reati, ma migliora, in quanto insieme di regole cui gli esponenti aziendali sono tenuti ad uniformarsi, la *corporate governance* di Holding Ferrara Servizi S.r.l. e delle Società del Gruppo ristretto.

Scopo del modello è la costruzione di un sistema strutturato e organico di procedure e di attività di controllo, da svolgersi anche e principalmente in via preventiva e tale da non potere essere violato se non eludendone fraudolentemente le disposizioni.

Data la natura delle società pubbliche, in tale ambito il modello di cui al D.Lgs. 231/2001 - tipicamente privatistico - è implementato estendendone l'ambito di applicazione non solo ai reati contro la pubblica amministrazione previsti dal medesimo D.Lgs. 231/2001, ma anche ai fini del conseguimento degli obiettivi previsti nella L. 190/2012 (*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione*).

Lo sviluppo del modello di organizzazione e gestione, adeguato a prevenire il rischio di illeciti, è attuato con riferimento alle problematiche e alle modalità gestionali specifiche di Ferrara Tua Srl (garantendo una disciplina uniforme e chiara a tutte le entità che costituiscono il gruppo), rispettando gli standard fissati dal modello della Capo Gruppo, secondo le fasi seguenti:

- a) Identificazione dei rischi e dei processi sensibili;
- b) Individuazione delle iniziative necessarie ai fini del miglioramento e dell'adeguamento del sistema di controllo interno e dei requisiti organizzativi essenziali alla luce dei principi della separazione delle funzioni e della definizione di poteri autorizzativi coerenti con le responsabilità assegnate;
- c) Definizione delle procedure decisionali e gestionali;
- d) Individuazione di nuovi reati presupposto e recepimento della normativa relativa al 'whistleblowing' con la creazione di un'apposita procedura per la gestione delle segnalazioni e l'attivazione di una piattaforma informatica per l'invio delle stesse.

Sono conseguentemente stati predisposti:

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

- Il **Codice Etico**, che fissa le linee di orientamento generali e i principi cui l'operatività della società si ispira costantemente. Rappresenta un veicolo di sensibilizzazione di tutti coloro che agiscono in nome e per conto della società, affinché, conformando costantemente il loro operare alle prescrizioni previste, orientino i loro comportamenti al rispetto della legge e dei principi di correttezza e trasparenza;
- Il **Modello di Organizzazione e Gestione**, specificamente diretto alla prevenzione dei reati previsti dal D.Lgs. 231/2001, fondato sui protocolli, procedure tese a disciplinare in dettaglio le modalità operative nei settori "sensibili", e su un sistema di deleghe di funzioni e di procure che assicuri una chiara e trasparente rappresentazione del processo di formazione e di attuazione delle decisioni;
- L'**Organismo di Vigilanza** (O.d.V.) con il compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del Modello e di assicurarne l'aggiornamento.

Come già rilevato, Holding Ferrara Servizi S.r.l. e le Società del Gruppo sono tenute all'applicazione della vigente normativa in materia di **anticorruzione e trasparenza** (L.190/2012) per quanto riguarda le attività di pubblico interesse da loro svolte e disciplinate dal diritto nazionale o dell'Unione europea conformandosi, inoltre, agli indirizzi dei soci definiti in materia.

La trasparenza dell'attività amministrativa costituisce principio generale in materia di anticorruzione ed è assicurata mediante la pubblicazione, nel sito web istituzionale del Piano di Prevenzione della Corruzione aggiornato contenente tutte le informazioni previste dalla legge, secondo criteri di facile accessibilità, completezza e semplicità di consultazione, nel rispetto delle disposizioni in materia di segreto di Stato, di segreto d'ufficio e di protezione dei dati personali.

Alla luce del regolamento europeo 2016/679 noto come **GDPR** (General Data Protection Regulation) sulla protezione dei dati personali applicabile in tutti gli Stati membri e relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al **trattamento e alla libera circolazione dei dati personali** le Società del Gruppo hanno attivamente operato in collaborazione con un consulente esterno nominato dalla Capogruppo per adeguare tutte le procedure alla nuova normativa. Nel complesso si può affermare che nell'ambito della tutela della privacy è stato raggiunto un buon livello di adeguamento a quanto disposto dalla normativa europea.

In aggiunta a quanto previsto sopra, al fine di garantire massimo grado di equità e correttezza nel conferimento di incarichi e selezione del personale, la Holding Ferrara Servizi S.r.l. e le Società del Gruppo ristretto adottano la seguente regolamentazione interna:

- Procedure per il conferimento di incarichi professionali e contratti;
- Regolamento per la disciplina delle procedure di ricerca, selezione ed inserimento di personale.

### **Procedure per conferimento di incarichi e contratti**

I Regolamenti aziendali sono adottati in applicazione dei principi di legalità, economicità, efficacia, efficienza, trasparenza e pubblicità.

Disciplinano, integrano ed interpretano la rigorosa applicazione della normativa (comunitaria, nazionale e regionale), legislativa e regolamentare, sia in riferimento alle disposizioni vigenti sia a quelle eventualmente disposte in ogni tempo con esplicito riferimento alla specifica fattispecie societaria, tenendo conto altresì di ogni direttiva in materia che l'Ente locale Socio di Holding Ferrara Servizi S.r.l. ritiene di disporre.

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Ferrara Tua Srl può conferire incarichi individuali solo nel caso in cui emergano particolari problematiche che non possono essere facilmente risolte con il coinvolgimento dei propri amministratori e/o del proprio personale dipendente e/o personale distaccato sempre nel rispetto dei principi di efficienza ed efficacia economica. Il conferimento di incarichi aventi ad oggetto prestazioni di tipo intellettuale da parte di soggetti prestatori è disciplinato in forma di contratti di lavoro autonomo.

Salvo quanto previsto per il conferimento di incarichi in via diretta, gli incarichi sono generalmente affidati con il criterio delle procedure comparative.

Il Comune di Ferrara svolge funzioni di centrale di committenza per gli importi sopra la soglia dei 40.000 euro per conto delle proprie società controllate e/o partecipate, sulla base di specifici accordi con le stesse. In tal senso opera per appalti, forniture, servizi “comuni” o di interesse di specifiche Società del Gruppo, con osservanza delle norme previste dalla Legge. Ferrara Tua Srl ha aderito alla centrale di committenza regionale *Intercenter* e nazionale *ME.PA Consip*.

Per quel che concerne l’acquisto di beni, servizi e forniture da soggetti terzi per le varie tipologie di procedure di affidamento si fa riferimento a quanto disposto dal D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e dalla normativa integrativa e/o modificativa, da ogni altra disposizione legislativa e regolamentare in materia (nazionale, comunitaria, regionale), oltre alle specifiche Linee guida disposte dall’Autorità Nazionale Anticorruzione.

### **Regolamento per la disciplina delle procedure di ricerca, selezione e inserimento del personale**

Il Regolamento individua i principi, le regole e le modalità procedurali generali cui Ferrara Tua Srl deve attenersi nella ricerca, selezione ed inserimento di personale nel rispetto dello Statuto.

L’atto è adottato ai sensi dell’art. 18, comma 2 del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con L. 6 agosto 2008, n. 133, nel rispetto dei principi, anche di derivazione comunitaria, di trasparenza, pubblicità e imparzialità, dettando norme in via di autolimitazione nel rispetto dei principi di cui all’art. 35, comma 3, del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

A prescindere da ogni eventuale vincolo comunque sancito, Ferrara Tua Srl persegue l’obiettivo di razionalizzazione delle spese di personale, degli oneri contrattuali e delle altre voci di natura retributiva e indennitaria, in coerenza con le proprie esigenze organizzative (e quindi compatibilmente con le stesse), scegliendo tra le varie opzioni funzionalmente attivabili quella più coerente rispetto al suindicato obiettivo.

L’assunzione del personale per la copertura delle qualifiche professionali previste dall’organizzazione delle società avviene, salvo i casi espressamente previsti, per procedura ad evidenza pubblica con selezione per titoli ed esami mediante lo svolgimento di prove volte all’accertamento della professionalità richiesta.

Ferrara Tua Srl garantisce pari opportunità nell’accesso all’impiego, senza discriminazione alcuna per ragioni di sesso, di appartenenza, di opinioni, orientamenti e condizioni personali e sociali nel rispetto della normativa vigente e, in particolare, del Codice delle Pari Opportunità. Con uno sguardo alla struttura della Società è possibile apprezzare come venga rispettato il principio del bilanciamento tra uomini e donne nell’assegnazione delle cariche sociali.

Ferrara Tua Srl fa riferimento alla formazione professionale continua come scelta qualificante della politica delle risorse umane, compatibilmente con le risorse economiche annuali previste a budget.

**FERRARA TUA S.R.L.** Via Borso 1 – 44121 Ferrara (FE)

Capitale Sociale: 2.700.000 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063  
Direzione e coordinamento di Holding Ferrara Servizi S.r.l.

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230111 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggi: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

In una logica di contenimento dell'incremento della spesa globale ed in specifico di focalizzazione dell'utilizzo degli incarichi esterni nonché delle forme di lavoro flessibile, nell'ambito di un processo di crescita qualitativa complessiva del rapporto infra-gruppo, Ferrara Tua Srl ricorre ordinariamente alla fattispecie del distacco o comando di dipendenti facenti parte del Gruppo e/o dell'Ente Locale Socio.

## **PROGRAMMI DI CSR**

Infine, per quanto riguarda la **responsabilità sociale** delle imprese, così come identificata dalla Commissione Europea, per conseguire obiettivi sociali ed ambientali nel corso della loro normale attività, si può affermare che Ferrara Tua Srl, per la natura dell'attività che svolge, è costantemente richiamata ai valori sociali. L'impegno in tal senso è orientato verso il miglioramento della trasparenza, l'incremento della formazione e valorizzazione del personale dipendente e la definizione di attività a sostegno delle iniziative locali.

Nel corso del 2021 Ferrara Tua Srl ha proseguito nel percorso di relazioni con gli organismi istituzionalmente correlati, nonché con i cittadini residenti e turisti, finalizzato alla valutazione degli impatti economici e sociali della propria attività sulla comunità, in linea con il mandato attribuito dagli Enti Soci, al fine di fornire a tutti gli stakeholders una visione d'insieme delle potenzialità della Società e gli impatti che questo ha sul territorio circostante.

Sul fronte della gestione della sosta la Società opera con l'obiettivo di migliorare la fruibilità del servizio e di rendere la città proiettata verso un'ottica di *smart city*. Per quanto riguarda il settore della cura del verde pubblico e la gestione della disinfestazione/disinfezione/derattizzazione la Società nell'anno 2021 ha sostenuto – e si impegna a sostenere negli esercizi futuri - importanti investimenti al fine di migliorare il servizio e il decoro urbano.

Si evidenzia il grande impegno della Società nella gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, ponendo in atto fin dai primi momenti procedure ed azioni volte alla salvaguardia della sicurezza dei dipendenti e della salubrità dei luoghi di lavoro, oltre che di tutti gli stakeholders.