

FERRARA TUA SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BORSO 1 44121 FERRARA (FE)
Codice Fiscale	01964880387
Numero Rea	FE 214063
P.I.	01964880387
Capitale Sociale Euro	85.117.400 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Servizi di pompe funebri e attività connesse (96.03.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	FERRARA TUA SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	29.098	1.778
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	140	8.102
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	246.624
7) altre	3.154.068	3.215.851
Totale immobilizzazioni immateriali	3.183.306	3.472.355
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	9.761.327	10.133.764
2) impianti e macchinario	371.755	208.796
3) attrezzature industriali e commerciali	24.923	9.658
4) altri beni	113.768	113.464
Totale immobilizzazioni materiali	10.271.773	10.465.682
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	40.870.997	41.066.114
b) imprese collegate	3.776.779	3.745.509
d-bis) altre imprese	49.189.963	49.189.963
Totale partecipazioni	93.837.739	94.001.586
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	630.000	350.000
Totale crediti verso imprese controllate	630.000	350.000
Totale crediti	630.000	350.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	94.467.739	94.351.586
Totale immobilizzazioni (B)	107.922.818	108.289.623
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	726.073	723.345
Totale rimanenze	726.073	723.345
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	328.187	379.376
Totale crediti verso clienti	328.187	379.376
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	156.453	307.585
Totale crediti verso imprese controllate	156.453	307.585
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.900.785	1.744.644
Totale crediti verso controllanti	2.900.785	1.744.644
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.536	123.921
Totale crediti tributari	100.536	123.921
5-ter) imposte anticipate	212.993	277.349
5-quater) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	64.056	56.155
esigibili oltre l'esercizio successivo	484	530
Totale crediti verso altri	64.540	56.685
Totale crediti	3.763.494	2.889.560
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.821.336	4.556.325
3) danaro e valori in cassa	128.345	172.234
Totale disponibilità liquide	5.949.681	4.728.559
Totale attivo circolante (C)	10.439.248	8.341.464
D) Ratei e risconti	104.222	62.735
Totale attivo	118.466.288	116.693.822
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	85.117.400	85.117.400
IV - Riserva legale	2.003.515	1.720.769
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	8.097.118	5.983.284
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	8.962.687	7.300.535
Varie altre riserve	1 (1)	5
Totale altre riserve	17.059.806	13.283.824
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.057.734	5.654.911
Totale patrimonio netto	108.238.455	105.776.904
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	791.215	878.003
Totale fondi per rischi ed oneri	791.215	878.003
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	746.461	822.610
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	790.825	813.605
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.150.048	4.940.113
Totale debiti verso banche	4.940.873	5.753.718
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.294.810	1.905.366
Totale debiti verso fornitori	2.294.810	1.905.366
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	71.795	45.569
Totale debiti verso imprese controllate	71.795	45.569
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	130.163	194.441
Totale debiti verso controllanti	130.163	194.441
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	196.759	254.562
Totale debiti tributari	196.759	254.562
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	135.281	115.452
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	135.281	115.452
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	376.964	398.179
Totale altri debiti	376.964	398.179
Totale debiti	8.146.645	8.667.287
E) Ratei e risconti	543.512	549.018

Totale passivo	118.466.288	116.693.822
-----------------------	--------------------	--------------------

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	
Altre ...		5

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.571.615	10.378.295
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	7.988	5.664
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	119.930	165.626
altri	743.092	786.485
Totale altri ricavi e proventi	863.022	952.111
Totale valore della produzione	11.442.625	11.336.070
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	150.673	219.789
7) per servizi	5.144.691	5.286.796
8) per godimento di beni di terzi	776.240	870.938
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.122.270	2.963.099
b) oneri sociali	1.055.354	983.696
c) trattamento di fine rapporto	213.047	266.182
e) altri costi	63.736	74.357
Totale costi per il personale	4.454.407	4.287.334
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	227.432	240.149
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	366.405	375.834
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	35.000	25.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	628.837	640.981
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.261	11.685
12) accantonamenti per rischi	300.000	300.000
14) oneri diversi di gestione	199.088	203.719
Totale costi della produzione	11.659.197	11.821.242
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(216.572)	(485.172)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	3.029.415	2.908.238
Totale proventi da partecipazioni	3.029.415	2.908.238
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	2.177	-
altri	219	199
Totale proventi diversi dai precedenti	2.396	199
Totale altri proventi finanziari	2.396	199
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	181.925	195.919
Totale interessi e altri oneri finanziari	181.925	195.919
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.849.886	2.712.518
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	1.445.834	3.271.833
Totale rivalutazioni	1.445.834	3.271.833

19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	63.305	(16.074)
Totale svalutazioni	63.305	(16.074)
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	1.382.529	3.287.907
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.015.843	5.515.253
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.832	4.401
imposte relative a esercizi precedenti	(10.830)	1.618
imposte differite e anticipate	64.356	(66.480)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	106.249	79.197
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(41.891)	(139.658)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.057.734	5.654.911

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.057.734	5.654.911
Imposte sul reddito	(41.891)	(139.658)
Interessi passivi/(attivi)	179.529	195.720
(Dividendi)	(3.029.415)	(2.908.238)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(4.695)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.161.262	2.802.735
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	424.055	319.544
Ammortamenti delle immobilizzazioni	593.837	615.981
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	(16.074)
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(106.955)	100.017
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	910.937	1.019.468
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.072.199	3.822.203
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.728)	6.022
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	51.189	39.618
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	389.444	528.938
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(41.487)	(26.256)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(5.506)	(21.690)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.086.766)	(699.882)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(695.854)	(173.250)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.376.345	3.648.953
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(179.529)	(195.720)
(Imposte sul reddito pagate)	-	136.147
Dividendi incassati	3.029.415	2.908.238
(Utilizzo dei fondi)	(586.992)	3.003
Altri incassi/(pagamenti)	-	(81.956)
Totale altre rettifiche	2.262.894	2.769.712
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.639.239	6.418.665
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(8.131.154)
Disinvestimenti	172.496	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(61.616)	(276.088)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(94.351.585)
Disinvestimenti	163.847	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(280.000)	-
Disinvestimenti	-	13.183
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.273)	(102.745.644)

C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(22.780)	580.629
Accensione finanziamenti	-	4.450.375
(Rimborso finanziamenti)	(790.064)	(502.500)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	95.340.973
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1.600.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.412.844)	99.869.477
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.221.122	3.542.498
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.556.325	1.048.613
Danaro e valori in cassa	172.234	137.448
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.728.559	1.186.061
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.821.336	4.556.325
Danaro e valori in cassa	128.345	172.234
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.949.681	4.728.559

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio 2023, 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 31/12/2022 (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..

Da ultimo, con atto del Notaio Francesco Leoni Repertorio n.4564 Raccolta n. 3236 del 22/12/2022, con effetti giuridici dal 01/01/2023 e contabili retroattivi al 1/01/2022, si è conclusa l'operazione di fusione inversa per incorporazione di Holding Ferrara Servizi S.p.A. in Ferrara Tua S.p.A..

Detta operazione è stata posta in essere in attuazione degli indirizzi espressi nella Delibera di Consiglio Comunale (Prot. Gen. N. 62097/2022 del 30/5/2022) avente ad oggetto "Revisione della Governance dei servizi pubblici del Comune di Ferrara e attuazione del Modello Multiutility: indirizzi e determinazioni" a seguito della quale sono state autorizzate le seguenti operazioni, avvenute nel corso dell'anno 2022:

- Cessione della partecipazione pari all'1% di Ferrara Tua dal Comune di Ferrara a Holding Ferrara Servizi per giungere alla detenzione del 100% di Ferrara Tua da parte di Holding;
- Trasformazione di Holding Ferrara Servizi e Ferrara Tua da SRL in SpA;
- Fusione inversa per incorporazione di Holding Ferrara Servizi in Ferrara Tua.

A seguito dell'operazione di fusione, il capitale sociale di Ferrara Tua S.p.A. è pari ad Euro 85.117.400,00 ed interamente posseduto dal Comune di Ferrara.

ULTERIORI INFORMAZIONI

Bilancio consolidato

La società FERRARA TUA S.P.A. è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto, unitamente alle società controllate, non ha superato per due anni consecutivi due dei tre limiti dimensionali previsti dall'art. 27 c. 1 del D.Lgs. 127/91, così come modificato dalla Legge 23/12/2021 n. 238.

Consolidato fiscale

La società incorporata Holding Ferrara Servizi aveva effettuato l'opzione, in qualità di controllante, per il consolidato fiscale nazionale di gruppo di cui agli articoli 117 e ss del Testo Unico Imposte Dirette, con le società controllate: Acosea Impianti S.r.l., Amsef S.r.l., A.F.M. S.r.l. e Ferrara Tua S.r.l..

In considerazione di quanto previsto dall'art. 11, comma 2, del DM 1/03/2018, nel caso di fusione per incorporazione della consolidante (Holding Ferrara Servizi) in una consolidata (Ferrara Tua), permane la tassazione di gruppo in capo alle altre consolidate, atteso che per effetto della fusione l'incorporante succede nel complesso delle posizioni giuridiche attive e passive della società fusa ivi incluse quelle relative al regime del consolidato fiscale.

Informativa D.Lgs. 175/2016

La società appronterà per fine anno un sistema di contabilità separata e connesso sistema di controllo di gestione in conseguenza della esigenza di controllare ed evidenziare gli esiti della gestione dei servizi pubblici che vengono svolti direttamente rispetto quelli che sono invece svolti per il tramite delle società controllate. Come è noto l'effetto della fusione inversa, con la quale la società Ferrara Tua ha incorporato Holding Ferrara Servizi, ha dato luogo ad una multiutility per la gestione diretta ed indiretta (tramite società controllate) di servizi pubblici locali.

La logica di strutturazione del sistema di contabilità separata risponde quindi a detta esigenza mentre va rilevato che non risulta applicabile il sistema di contabilità separata prevista dall'art. 6 comma 1 del Tuspp e declinata dalla deliberazione del Mef del 9/09/2019 in quanto, riferita unicamente alla gestione diretta (e non per quella tramite controllate), da un lato non si ravvisa commistione fra attività svolte in economia di mercato e servizi che godono di diritti esclusivi e dall'altro lato non viene superato il limite dei 40 milioni di fatturato il cui superamento ne determinerebbe l'applicazione a monte del D.lgs. 333/2003 (di attuazione della Direttiva 2000/52/CE che modifica la direttiva 80/723/CEE relativa alla trasparenza delle relazioni finanziarie tra gli stati membri e le loro imprese pubbliche, nonché alla trasparenza finanziaria all'interno di talune imprese).

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.

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.

Come descritto in premessa, si segnala in ogni caso, che essendo intervenuta la fusione con effetto contabile 01/01/2022, le voci di bilancio dell'esercizio 2022 comprendono anche i saldi contabili della incorporata Holding Ferrara Servizi.

Criteri 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
Spese finanziarie da ammortizzare 2008 (ex HFS)	20 anni in quote costanti
Spese finanziarie da ammortizzare 2015 (ex HFS)	13 anni in quote costanti
Concessioni, licenze e marchi (ex HFS)	15 anni in quote costanti

Voci Immobilizzazioni Immateriali	Periodo
Licenze d'uso	2/5 anni in quote costanti
Software	5/8 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 "Manutenzioni straordinarie", "Migliorie su beni di terzi" e "Oneri pluriennali", 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 di servizio 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
Fabbricati (ex HFS)	3%
Impianti e macchinari (ex HFS)	15%-25%
Altri beni (ex HFS)	15%-20%
Immobili	2,23%
Costruzioni leggere (ex HFS)	10%
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.

Con riferimento agli immobili pervenuti a seguito dell'operazione di fusione, si precisa che la società incorporata aveva distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà ed in continuità con quanto già operato in passato sugli stessi non si è effettuato alcun ammortamento trattandosi di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

I valori attribuiti ai terreni su cui insistono i fabbricati sono stati individuati sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo degli immobili.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni - pervenute a seguito dell'operazione di fusione

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate sono valutate con il metodo del patrimonio netto come previsto dall'art. 2426 n. 4 del codice civile.

Le partecipazioni in altre imprese sono state valutate con il metodo del costo e rappresentano un investimento duraturo e strategico; la valutazione a bilancio è coerente con la destinazione a lungo termine e mantiene il valore di costo.

Nello specifico trattasi di numero 24.235.320 azioni di Hera S.p.A. del valore nominale di 1 euro derivanti dalle seguenti operazioni:

- n. 15.500.000 azioni dal conferimento in conto aumento di capitale effettuato dal Socio Unico Comune di Ferrara per l'importo complessivamente stimato di euro 34.100.000 in data 04/12/2008 con atto del Notaio Dott. Marco Bissi rep. 58461 racc.16070;
- n. 8.312.901 azioni dal conferimento della partecipazione di Agea Reti in Hera S.p.A. con attribuzione in concambio azioni Hera in data 11/11/2009 con atto del Notaio Dott. Domenico Damascelli con efficacia dal 01/12/2009.
- n. 422.419 azioni acquisti in data 13/11/2012 dal Comune di Ferrara.

Tali azioni risultano iscritte per il valore storico di acquisizione che, riferito alle sopracitate operazioni di acquisto, è pari ad una media di circa 2,03 euro per azione. Vengono mantenute le valutazioni di tali azioni al valore di acquisto che sono oltretutto confermate con la dinamica delle quotazioni borsistiche degli ultimi mesi.

L'imputazione contabile tiene conto peraltro del carattere di stabilità connesso all'immobilizzo della partecipazione, tra l'altro vincolata dal patto di sindacato, nonché soprattutto dell'evoluzione della consistenza patrimoniale di Hera S.p.A. che ha visto incrementare il valore del proprio patrimonio netto in presenza dell'attribuzione di dividendi incrementati rispetto al passato; i dividendi sono stati mantenuti negli ultimi anni: nel 2017 euro 0,09 per azione, nel 2018 euro 0,095 per azione, nel 2019, nel 2020 euro 0,10 per azione, nel 2021 euro 0,11 per azione, nel 2022 euro 0,12 per azione e nel 2023 euro 0,125 per azione.

Crediti

Per i crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, 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. Tale evenienza si è verificata 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.

Pertanto, 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.

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'irrelevanza 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.

Pertanto, 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.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce "*Crediti tributari*" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per Crediti tributari per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso.

La voce "*Crediti per imposte anticipate*" accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee indeducibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

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, ad esclusione del mutuo stipulato con Bper Banca per l'acquisto del parcheggio di Borgoricco, per il quale è stato utilizzato il criterio del costo ammortizzato, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale ciò ad esito dell'irrelevanza 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 della società.

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.

Pertanto, 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.

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 227.432, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 3.183.306.

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	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	115.376	122.794	246.624	6.458.391	6.943.185
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	113.598	114.692	-	3.242.540	3.470.830
Valore di bilancio	1.778	8.102	246.624	3.215.851	3.472.355
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	34.195	-	1.854.784	94.668	1.983.647
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	(2.101.408)	1.296.893	(804.515)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	16.620	-	-	1.240.749	1.257.369
Ammortamento dell'esercizio	6.875	7.962	-	212.595	227.432
Altre variazioni	16.620	-	-	-	16.620
Totale variazioni	27.320	(7.962)	(246.624)	(61.783)	(289.049)
Valore di fine esercizio					
Costo	132.950	122.793	-	6.609.203	6.864.946
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	103.852	122.653	-	3.455.135	3.681.640
Valore di bilancio	29.098	140	-	3.154.068	3.183.306

L'incremento di Euro 2.195 della voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" si riferisce all'acquisto di nuove licenze Office. L'incremento di Euro 32.000 si riferisce all'investimento relativo all'implementazione del software per la gestione delle alberature nell'ambito del servizio di manutenzione del Verde Pubblico e il decremento di Euro 16.620 si riferisce alla dismissione di un software, per cambio gestionale non più utilizzato, interamente ammortizzato.

L'incremento di Euro 1.854.784 della voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" si riferisce ad investimenti straordinari sostenuti da Ferrara Tua nell'ambito del Contratto di Servizio per la gestione del Verde Pubblico mentre il decremento di Euro 2.101.408 è riferito alla riclassifica dovuta al riaddebitato al Comune di Ferrara come previsto dal Contratto di Servizio per la gestione del Verde Pubblico, alla realizzazione della nuova Velostazione e alla realizzazione dell'implementazione del software per la gestione delle alberature nell'ambito del servizio di manutenzione del Verde Pubblico.

L'incremento di Euro 94.668 della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce alla sostituzione del fascio tubiero del forno E1 presso l'Ara Crematoria, al progetto di revamping del parcheggio Diamanti e al rifacimento

dell'impianto elettrico dei loculi ipogei del Cimitero di Mizzana. La riclassifica di Euro 1.296.893 si riferisce alla realizzazione della nuova Velostazione al netto del contributo da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare incassato dal Comune di Ferrara di Euro 51.144 e ad investimenti straordinari sostenuti da Ferrara Tua nell'ambito del Contratto di Servizio per la gestione del Verde Pubblico interamente rimborsati dal Comune di Ferrara di Euro 1.240.749, che quindi corrisponde alla riclassifica nella colonna decremento per alienazioni di Euro 1.240.749 al Comune di Ferrara.

Immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 366.405, le immobilizzazioni materiali ammontano ad Euro 10.271.773.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	12.426.733	2.217.944	328.980	925.175	15.898.832
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.292.969	2.009.148	319.322	811.711	5.433.150
Valore di bilancio	10.133.764	208.796	9.658	113.464	10.465.682
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	10.766	248.691	21.275	36.948	317.680
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	643.958	-	643.958
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	143.278	1.669	644.183	11	789.141
Ammortamento dell'esercizio	239.925	84.063	5.785	36.633	366.405
Totale variazioni	(372.437)	162.959	15.265	304	(193.909)
Valore di fine esercizio					
Costo	12.280.730	2.432.217	312.838	857.846	15.883.631
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.519.403	2.060.462	287.915	744.078	5.611.858
Valore di bilancio	9.761.327	371.755	24.923	113.768	10.271.773

La voce più rilevante delle immobilizzazioni materiali è costituita dai fabbricati derivanti dalla fusione ed è così composta:

- porzione del complesso immobiliare sito in Ferrara - Via Monsignor Luigi Maverna acquistato nel 2008 tramite mutuo ipotecario con Bper Banca S.p.A., concesso per la quasi totalità in locazione al Socio Unico Comune di Ferrara;
- parcheggio sito in Ferrara - Contrada di Borgoricco acquistato nel 2019 tramite mutuo ipotecario con Bper Banca S.p.A..

L'incremento di Euro 10.766 della voce "Terreni e fabbricati" è riferito alla riqualificazione dell'area rifiuti sita presso il parcheggio interno alla Certosa, mentre il decremento, pari ad Euro 143.278 (dato dalla differenza tra il costo storico di Euro 156.768 e del fondo di ammortamento di Euro 13.490), è relativo alla alienazione al Comune di Ferrara dell'immobile sito in Ferrara via Cassoli (Atto Pubblico del Notaio Bianchi Francesca del 29/11/2023).

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
94.467.739	94.351.586	116.153

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	41.066.114	3.745.509	49.189.963	94.001.586
Valore di bilancio	41.066.114	3.745.509	49.189.963	94.001.586
Variazioni nell'esercizio				
Altre variazioni	(195.117)	31.270	-	(163.847)
Totale variazioni	(195.117)	31.270	-	(163.847)
Valore di fine esercizio				
Costo	40.870.997	3.798.779	49.189.963	93.859.739
Svalutazioni	-	22.000	-	22.000
Valore di bilancio	40.870.997	3.776.779	49.189.963	93.837.739

Nella tabella che segue sono evidenziate per le partecipazioni in imprese controllate le variazioni patrimoniali ed economiche rilevate nell'esercizio 2023 a seguito della valutazione delle stesse con il metodo del patrimonio netto:

PARTECIPAZIONI CONTROLLATE	valore complessivo partecipazioni	incrementi solo patrimoniali 2023	Decrementi solo patrimoniali 2023	valore complessivo partecipazioni dopo variazioni solo patrimoniali	% sul capitale	Variazioni economiche 2023	valore complessivo partecipazioni al 31/12/2023
AMSEF S.R.L.	3.022.1656	-	-	3.022.165	100 %	67.758	3.089.923
AFM S.R.L.	2.042.760	-	160.000	1.882.760	80,00 %	312.335	2.195.095
ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	36.001.189	3.821	1.453.502	34.551.508	72,68 %	1.034.471	35.585.979
Totale	41.066.114	3.821	1.613.502	39.456.433		1.414.564	40.870.997

In merito alle variazioni effettuate sui valori delle partecipazioni in imprese controllate si evidenzia quanto segue:

- il valore di Amsef Srl è stato incrementato per l'utile realizzato nell'esercizio;
- il valore di AFM Srl è stato decrementato per effetto dei dividendi distribuiti nel 2023 e incrementato per la percentuale di spettanza dell'utile realizzato nell'esercizio;
- il valore di Acosea Impianti Srl è stato incrementato per la percentuale di spettanza dell'utile realizzato nell'esercizio e per la quota parte di rettifica della 'riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi' a seguito degli adeguamenti connessi ai nuovi principi contabili e decrementato per effetto dei dividendi distribuiti nel 2023.

Nella tabella che segue sono evidenziate le partecipazioni in imprese collegate le variazioni patrimoniali ed economiche rilevate nell'esercizio 2023 a seguito della valutazione delle stesse con il metodo del patrimonio netto:

PARTECIPAZIONI COLLEGATE	valore complessivo partecipazioni	incrementi solo patrimoniali 2023	Decrementi solo patrimoniali 2023	valore complessivo partecipazioni dopo variazioni solo patrimoniali	% sul capitale	Variazioni economiche 2023	valore complessivo partecipazioni al 31/12/2023
SIPRO S.P.A.	3.701.509	-	-	3.701.509	48,77%	23.788	3.725.297

PARTECIPAZIONI COLLEGATE	valore complessivo partecipazioni	incrementi solo patrimoniali 2023	Decrementi solo patrimoniali 2023	valore complessivo partecipazioni dopo variazioni solo patrimoniali	% sul capitale	Variazioni economiche 2023	valore complessivo partecipazioni al 31/12/2023
FERRARA FIERE SRL	-	-	-	-	30,14%	-	-
FERRARA EXPO SRL	44.000	-	-	44.000	30,13%	7.482	51.482
Totale	3.745.509	-	-	3.745.509		31.270	3.776.779

In merito alle variazioni effettuate sui valori delle partecipazioni in imprese collegate si precisa quanto segue:

- il valore di Sipro – Agenzia Provinciale per lo Sviluppo S.p.A., è stato incrementato per la percentuale di spettanza dell'utile realizzato nell'esercizio 2022;
- il valore di Ferrara Expo S.r.l. è stato incrementato per la percentuale di spettanza dell'utile realizzato nell'esercizio 2022;
- il valore di Ferrara Fiere e Congressi S.r.l. risulta interamente svalutato tramite l'appostazione di un fondo svalutazione di Euro 22.000. Inoltre, a fronte delle perdite maturate dalla società collegata è stato prudenzialmente rilevato nell'anno 2021 dalla incorporata Holding Ferrara Servizi un fondo rischi e oneri futuri a copertura perdite per il quale di rimanda all'apposita sezione della presente nota integrativa.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	350.000	280.000	630.000	630.000
Totale crediti immobilizzati	350.000	280.000	630.000	630.000

I crediti verso imprese controllate si riferiscono alla quota residua del finanziamento effettuato alla controllata AFM S.r.l. di originari Euro 700.000, rimborsato parzialmente nell'esercizio 2022, ed incrementato di ulteriori Euro 350.000, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 27/09/2023, per esigenze di liquidità al tasso annuo dell'0,5% con scadenza al 31/12/2025.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
A.F.M. FARMACIE COMUNALI FERRARA	FERRARA	01372010387	500.000	390.419	2.743.869	400.000	80,00%	2.195.095
ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	FERRARA	01642180382	42.079.181	1.423.418	47.603.798	30.581.088	72,68%	35.585.979
AMSEF S.R.L.	FERRARA	01675620387	113.000	67.759	3.089.923	113.000	100,00%	3.089.923
Totale								40.870.997

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
SIPRO S.P.A.	FERRARA	00243260387	5.109.580	48.774	7.637.978	22.000	48,77%	3.725.297
FERRARA EXPO S.R.L.	FERRARA	02113830380	146.000	24.828	170.828	44.000	30,13%	51.482
FERRARA FIERE CONGRESSI SRL	FERRARA	01350170385	73.000	-	-	-	30,13%	-
Totale								3.776.779

Nel corso dell'esercizio 2022 la Società ha partecipato, assieme alla società Fiere Internazionali di Bologna S.p.A., alla costituzione della società Ferrara Expo S.r.l. di cui detiene una quota di partecipazione al capitale sociale pari al 30,13%.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Totale crediti immobilizzati
Italia	630.000	630.000
Totale	630.000	630.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

	Valore contabile
Crediti verso imprese controllate	630.000

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese controllate

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	630.000
Totale	630.000

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
726.073	723.345	2.728

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	723.345	2.728	726.073
Totale rimanenze	723.345	2.728	726.073

Le rimanenze di prodotti finiti e merci sono così composte:

- manufatti di nuova conc/retr/aree Euro 695.302;
- scorte varie Euro 22.223;
- cofani e accessori Euro 8.548.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte 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	379.376	(51.189)	328.187	328.187	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	307.585	(151.132)	156.453	156.453	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.744.644	1.156.141	2.900.785	2.900.785	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	123.921	(23.385)	100.536	100.536	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	277.349	(64.356)	212.993		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	56.685	7.855	64.540	64.056	484
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.889.560	873.934	3.763.494	3.550.017	484

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	205.327	39.157	35.000	201.170	(4.157)
Totale	205.327	39.157	35.000	201.170	(4.157)

La voce "Crediti verso controllate" comprende:

- crediti verso la controllata Afm S.r.l.:
 - Euro 2.442 per riaddebito del costo di visite mediche;
 - Euro 1.150 per riaddebito del costo catering cena aziendale;
 - Euro 1.750 per riaddebito della quota interessi di competenza del 2023 sul finanziamento.
- crediti verso la controllata Amsef S.r.l.:
 - Euro 1.687 per riaddebito di spese comuni;

- Euro 5.064 per riaddebito del costo di visite mediche;
 - Euro 375 per riaddebito del costo catering cena aziendale.
- crediti verso la controllata Acosea S.r.l.:

- Euro 4.621 per riaddebito del costo di spese comuni;
- Euro 42.022 per riaddebito del costo personale distaccato;
- Euro 97.342 derivante dall'adesione al regime del Consolidato Fiscale Nazionale.

La voce "Crediti verso imprese controllanti", pari ad Euro 2.900.785, si riferisce principalmente a fatture da emettere verso il Comune di Ferrara per il riaddebito di investimenti, per il contratto di servizio per la gestione del settore verde e DD e canoni di locazione.

La voce "Crediti tributari", pari ad Euro 100.536, è composta dal credito verso Erario per bonus energetico Legge 296 /2006, pari ad Euro 7.087, dal credito d'imposta per l'investimento in beni strumentali nuovi ex art. 1 comma 184-197 L. 160/2019, pari ad Euro 1.779, dal credito IRAP, pari ad Euro 9.831, dal credito IRES di gruppo, pari ad Euro 81.769, e da Euro 70,00 per crediti d'imposta.

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	277.349	212.993	(64.356)
Totale	277.349	212.993	(64.356)

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

Descrizione	Consist. Iniziale	Consist. Finale	Variaz. Assoluta
Crediti v/personale	3.988	1.255	(2.733)
Crediti v/Amm.ri (ex HFS)	2.279	-	(2.279)
Crediti v/Condominio Cassoli (ex HFS)	7.066	-	(7.066)
Crediti v/enti diversi	1.920	-	(1.920)
Crediti v/pers. per cause legali	22.895	-	(22.895)
Crediti per anticipi	-	52.726	52.726
Crediti vari v/terzi	13.653	1.196	(12.457)
Crediti v/INAIL	4.221	869	(3.352)
Credito v/Regione Emilia Romagna	-	8.000	8.000
Acconti a fornitori	133	10	(123)
Cauzioni attive	530	484	(46)
Totale	56.685	64.540	7.855

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	328.187	328.187
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	156.453	156.453
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.900.785	2.900.785
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	100.536	100.536
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	212.993	212.993
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	64.540	64.540
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.763.494	3.763.494

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.949.681	4.728.559	1.221.122

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.556.325	1.265.011	5.821.336
Denaro e altri valori in cassa	172.234	(43.889)	128.345
Totale disponibilità liquide	4.728.559	1.221.122	5.949.681

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
104.222	62.735	41.487

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	62.735	41.487	104.222
Totale ratei e risconti attivi	62.735	41.487	104.222

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni	52.018
Autorizzazioni comp. 2024	80,00
Contratti di ass.za software	4.985
Contratti di ass.za programmata	21.214
Sponsorizzazione	13.676
Contratti di noleggio	4.977
Imposte	2.914
Fornitori	3.715
Permessi ZTL	444
Tasse auto	199

Descrizione	Importo
Totale	104.222

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

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Riclassifiche		
Capitale	85.117.400	-	-	-	-		85.117.400
Riserva legale	1.720.769	-	-	282.746	-		2.003.515
Altre riserve							
Riserva straordinaria	5.983.284	1.600.000	1.600.001	500.331	1.613.502		8.097.118
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	7.300.535	-	3.821	3.271.833	(1.613.502)		8.962.687
Varie altre riserve	5	-	(5)	1	-		1
Totale altre riserve	13.283.824	1.600.000	1.603.817	3.772.165	-		17.059.806
Utile (perdita) dell'esercizio	5.654.911	-	(5.654.911)	-	-	4.057.734	4.057.734
Totale patrimonio netto	105.776.904	1.600.000	(4.051.094)	4.054.911	-	4.057.734	108.238.455

L'incremento della riserva straordinaria è composto dall'accantonamento dell'utile dell'esercizio 2022, pari ad Euro 500.331, e dalla liberazione della riserva ex art. 2426, comma 1, n.4 del codice civile, a seguito dell'incasso dei dividendi distribuiti dalle società controllate AFM S.r.l. e Acosea Impianti S.r.l. (valutate con il metodo del patrimonio netto) rispettivamente per Euro 160.000 e Euro 1.453.502.

Si riporta di seguito la tabella delle variazioni della Riserva da Rivalutazione delle Partecipazioni:

Descrizione	Dettaglio	Consist.	Incem.	Decrem.	Consist. finale	Variaz.
Iniziale	Assoluta					
<i>Riserva da rivalutazione delle partecipazioni</i>						
	Riserva da valutaz.					
	metodo P.N. adeg. OIC	(48.421)	3.821	-	(44.600)	3.821
	Riserva da valutaz.					
	metodo P.N.	7.348.956	1.658.331	-	9.007.287	1.658.331
	Totale	7.300.535	1.654.510	-	8.962.687	1.654.510

La "riserva da valutazione metodo PN per adeguamento OIC" è stata istituita nel 2015 dalla società incorporata Holding Ferrara Servizi a seguito delle variazioni intervenute nei bilanci delle controllate per adeguamenti connessi all'adozione dei nuovi principi contabili OIC e delle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015 ed è stata ridotta per la quota parte di competenza di Ferrara Tua della 'Riserva operazioni di copertura flussi finanziari attesi' presente nel bilancio di ACOSEA Impianti S.r.l. nonchè a seguito della distribuzione di dividendi avvenuta nel corso del 2023 da parte di AFM S.r.l e Acosea Impianti S.r.l..

La "Riserva da valutaz. metodo P.N" è incrementata per la quota di parte di utili delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	85.117.400	capitale	B	-
Riserva legale	2.003.515	utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	8.097.118	utili	A,B,C	8.097.118
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	8.962.687	utili	B	-
Varie altre riserve	1			-
Totale altre riserve	17.059.806			8.097.118
Totale	104.180.721			8.097.118
Residua quota distribuibile				8.097.118

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
791.215	878.003	(86.788)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	878.003	878.003
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	406.741	406.741
Utilizzo nell'esercizio	493.529	493.529
Totale variazioni	(86.788)	(86.788)
Valore di fine esercizio	791.215	791.215

I fondi rischi e oneri sono così costituiti:

–"Fondo spese future", pari ad Euro 581.741, incrementato di Euro 406.741 per la stima del costo derivante dal premio di risultato da riconoscere ai dipendenti per il 2023 per Euro 106.741 e per un nuovo accantonamento che l'Organo Amministrativo ha provveduto ad effettuare nell'esercizio 2023 per oneri e spese future pari ad Euro 300.000, destinato alla copertura delle spese per rinnovo impianti e spese per il piano riorganizzativo tecnico-gestionale. Tale piano consentirà un notevole implemento dell'efficienza ed efficacia dei diversi comparti aziendali. Il decremento di Euro 19.544 è relativo al premio di risultato dei dipendenti erogato nel 2023.

–"Fondo spese legali e cause in corso", pari ad Euro 30.000, si è decrementato nel corso del 2023 di Euro 38.284 per utilizzo a copertura delle spese legali definite nel 2023 e di Euro 60.889 per il rilascio della parte di fondo accantonata in eccesso.

–"Fondo copertura perdite partecipate", pari ad Euro 179.474, trattasi di un fondo derivante dall'incorporata Holding Ferrara Servizi e accantonato nell'esercizio 2020 a fronte delle perdite realizzate dalla collegata Ferrara Fiere e Congressi S.r.l. a bilanciamento del valore negativo della quota di pertinenza del patrimonio netto di quest'ultima. Detto fondo, al termine dell'esercizio 2023, è stato adeguato al valore del patrimonio netto della collegata risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
746.461	822.610	(76.149)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	822.610
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	17.314
Utilizzo nell'esercizio	93.463
Totale variazioni	(76.149)
Valore di fine esercizio	746.461

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

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	5.753.718	(812.845)	4.940.873	790.825	4.150.048	1.500.644
Debiti verso fornitori	1.905.366	389.444	2.294.810	2.294.810	-	-
Debiti verso imprese controllate	45.569	26.226	71.795	71.795	-	-
Debiti verso controllanti	194.441	(64.278)	130.163	130.163	-	-
Debiti tributari	254.562	(57.803)	196.759	196.759	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	115.452	19.829	135.281	135.281	-	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Altri debiti	398.179	(21.215)	376.964	376.964	-	-
Totale debiti	8.667.287	(520.642)	8.146.645	3.996.597	4.150.048	1.500.644

La voce "Debiti verso banche", pari ad Euro 4.940.873, 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, scadenza il 22/06/2024 e valore residuo Euro 53.844;
- 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 e valore residuo Euro 202.049;
- del mutuo ipotecario contratto con BPER a seguito dell'acquisto del complesso immobiliare "ex Eridania" per Euro 4.500.000 con scadenza 31/12/2028 e valore residuo Euro 1.507.877 trasferito a seguito della fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi;
- del mutuo ipotecario contratto nel 2015 con BPER dell'importo di euro 1.000.000 con decorrenza del piano di ammortamento dal 2016 con scadenza 31/12/2028 e valore residuo Euro 438.703 trasferito a seguito della fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi;
- del mutuo ipotecario BPER di euro 3.800.000 sottoscritto nel 2019 per l'acquisizione del parcheggio di Borgoricco con scadenza 28/03/2034 e valore residuo Euro 2.738.400 trasferito a seguito della fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi.

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 controllate", pari ad Euro 71.795, si riferisce alle società Amsef e AFM ed è composta dal debito derivante dall'adesione al regime del Consolidato Fiscale Nazionale.

La voce "Debiti verso controllanti (Comune di Ferrara)", per complessivi Euro 130.163 si riferisce principalmente al conguaglio per il canone di concessione per la gestione della sosta e al riaddebito di utenze.

La voce "Debiti tributari", pari ad Euro 196.759, è composta da:

- Euro 134.301 per ritenute su redditi di lavoro autonomo e redditi assimilati a lavoro dipendente;
- Euro 56.701 per imposta di registro;
- Euro 5.757 per IVA.

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e assistenza sociale", pari ad Euro 135.281, accoglie i debiti per versamenti relativi all'anno 2023.

La composizione della voce "Altri debiti", pari ad Euro 376.964, presenta la seguente suddivisione:

Descrizione	Consist. Iniziale	Consist. Finale	Variaz. Assoluta
Debiti verso il personale	323.007	314.658	(8.349)
Debiti per cauzioni	-	10.000	10.000
Amm.ricompensi	4.992	3.610	(1.382)
Debiti vari verso terzi	14.310	13.257	(1.053)
Debiti verso sindacati	479	685	206
Debiti v/Fondi Prev. Compl.	9.690	12.321	2.631

Descrizione	Consist. Iniziale	Consist. Finale	Variaz. Assoluta
Debito v/Tesoreria INPS	8.164	8.366	202
Debiti v/Ist. Cessione V Stip.	1.722	2.093	371
Depositi cauzionali	9.150	9.110	(40)
Anticipi diversi	26.665	2.864	(23.801)
Totale	398.179	376.964	(21.215)

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	4.940.873	4.940.873
Debiti verso fornitori	2.294.810	2.294.810
Debiti verso imprese controllate	71.795	71.795
Debiti verso imprese controllanti	130.163	130.163
Debiti tributari	196.759	196.759
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	135.281	135.281
Altri debiti	376.964	376.964
Debiti	8.146.645	8.146.645

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
543.512	549.018	(5.506)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.662	1.387	3.049
Risconti passivi	547.356	(6.894)	540.462
Totale ratei e risconti passivi	549.018	(5.506)	543.512

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

Descrizione	Importo
RATEI PASSIVI:	3.049
Fornitori	1.667
Interessi su mutui	1.382
RISCONTI PASSIVI:	540.463
Credito imposta Legge 178/2020	1.869

Descrizione	Importo
Servizio illum. votiva anno successivo	425.920
Prestazioni cimiteriali non ancora eseguite	17.538
Abbonamenti parcheggi competenza anno succ.	84.922
Credito v/erario Legge 296/2006	7.822
Fitto attivo	2.289
Altri risconti passivi	103
Totale	543.512

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, dal quale emerge l'utile di esercizio pari ad Euro 4.057.734, 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. 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	2.349.196
Settore Ara crematoria	1.187.560
Settore Illumin. elettrica votiva	442.519
Settore verde pubblico	2.637.377
Settore disinfestazione-disinfesz.	315.955
Organizzazione eventi	121.631
Settore parcheggi	3.517.377
Totale	10.571.615

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.571.615
Totale	10.571.615

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	2023	2022	Variaz. assoluta
<i>Costi di materie prime, sussidiarie, consumo e merci</i>				
	Acq. cofani ed accessori	8.856	14.184	(5.328)
	Fiori, essenze, arb. e access.	3.136	4.251	(1.115)
	Carburanti e lubrificanti	28.600	28.869	(269)
	Acquisti di attrezzi	3.237	546	2.691
	Acquisti di materiali	67.123	97.422	(30.299)
	Acquisti di scorte varie	26.468	37.330	(10.862)
	Acquisti vari	5.951	6.328	(377)
	Lavori cimiteriali	-	24.188	(24.188)
	Retrocessione di manufatti e aree cim.	5.070	2.568	2.502
	Vestiaro	2.232	4.103	(1.871)
	Totale	150.673	219.789	(69.116)

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
<i>Costi per servizi</i>				
	Manutenz. Fabb. Beni di terzi	391.313	413.719	(22.406)

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
	Manute. Impianti-veicoli-attr.	22.862	23.656	(794)
	Prestazioni per servizi d.d.	192.783	177.861	14.922
	Prestaz. Manutenz. verde	2.674.529	2.386.880	287.649
	Spese trasporto	1.405	1.922	(517)
	Consumo e depuraz. acqua	34.495	37.839	(3.344)
	Energia elettrica	187.606	317.815	(130.209)
	Servizi igiene ambientale	43.043	44.044	(1.001)
	Pulizie	65.612	78.132	(12.520)
	Servizio di vigilanza	85.369	83.806	1.563
	Trasporto e scorta valori	22.975	22.483	492
	Trasporto e smalt. Rifiuti	30.891	50.162	(19.271)
	Riscaldamento	28.205	47.721	(19.516)
	Spese per cremazioni	115.883	203.064	(87.181)
	Assicurazioni	89.485	112.850	(23.365)
	Spese legali e notarili	1.338	100.321	(98.983)
	Consulenze tecniche	179.852	271.981	(92.129)
	Prestaz. Profess.	16.785	-	16.785
	Spese per recupero crediti	12.602	13.246	(644)
	Mensa	57.848	47.369	10.479
	Trasferte	510	22	488
	Visite mediche	13.079	19.719	(6.640)
	Prestaz. Direz. Coord. E controllo	-	40.000	(40.000)
	Compenso collegio sind.	41.600	67.720	(26.120)
	Compenso Odv	9.990	17.160	(7.170)
	Compenso Amm. Unico	-	28.000	(28.000)
	Spese bancarie e postali	70.892	77.603	(6.711)
	Spese telefoniche	39.597	39.096	501
	Spese assistenza software	79.457	59.599	19.858
	Prestazioni varie	18.194	13.409	4.785
	Spese agg.to profess.	5.113	913	4.200
	Pubblicità	4.115	3.125	990

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
	Gestione tempio S. Cristoforo	16.142	14.504	1.638
	Prestaz. Lavaggio ind.	40.030	30.276	9.754
	Sponsorizzazioni	203.737	172.500	31.237
	Manutenz. fabb. propri costruz. legg.	30.129	-	30.129
	Servizi istituz. Resi da terzi	-	19.808	(19.808)
	Comando personali di terzi	-	44.855	(44.855)
	Spese varie comando pers.	-	714	(714)
	Costi per serv. Vendita sosta	7.207	6.869	338
	Costi prest. Intercompany	17.000	31.320	(14.320)
	Compenso amm.ri	44.000	44.000	-
	Oneri su compensi amm.ri	10.000	7.917	2.083
	Compenso revisore legale	13.520	20.527	(7.007)
	Promozione e comunicaz.	78.650	65.623	13.027
	Stampati	2.780	5.475	(2.695)
	Spese organizzazione eventi	144.068	-	144.068
	Prestaz. Agenzia lavoro inter.	-	21.171	(21.171)
	Totale	5.144.691	5.286.796	(142.105)

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>				
	Fitti passivi	29.655	90.222	(60.567)
	Canoni di noleggio	19.565	13.859	5.706
	Canoni di noleggio automezzi	69.963	64.270	5.693
	Canoni di concess. Comune FE	657.057	702.587	(45.530)
	Totale	776.240	870.938	(94.698)

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.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
<i>Oneri diversi di gestione</i>				
	Cancelleria e stampati	10.864	8.222	2.642
	Quote associative	17.089	16.621	468

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta
	Spese generali varie	18.285	12.448	5.837
	Imposte e tasse varie	29.507	33.506	(3.999)
	Diritti camerali	6.887	7.716	(829)
	Imposte comunali	56.936	56.631	305
	Sopravv. Passive	40.023	36.562	3.461
	Minusv. Ordinarie	11.684	387	11.297
	Abbuoni passivi	17	56	(39)
	Liberalità	7.796	31.570	(23.774)
	Totale	199.088	203.719	(4.631)

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

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione.

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

Proventi da dividendi	
Da altri (Hera S.p.A.)	3.029.415

Si ricorda, inoltre, che nel corso del 2023 le società controllate AFM S.r.l. e Acosea Impianti S.r.l. hanno provveduto alla distribuzione di dividendi rispettivamente per Euro 160.000 e Euro 1.453.502. Trattandosi di partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto, secondo quanto previsto dall'OIC n.17, detti dividendi non sono stati imputati a conto economico ma a riduzione del valore delle partecipazioni.

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	181.760
Altri	165
Totale	181.925

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

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 alla determinazione delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Nella voce 'E.20 imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate' sono iscritti i proventi derivanti dal trasferimento al consolidato fiscale della perdita fiscale dell'esercizio e dell'eccedenza ACE e, ove presenti, le imposte anticipate relative a componenti di reddito negativi soggetti a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate la descrizione delle differenze temporanee unitamente a quelle che, in assenza di adesione al Consolidato nazionale, avrebbero comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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 e all'IRAP.

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 eser. prec.	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)	83.694	(26.992)	56.702	24,00%	13.608	-	-
Acc.to rischi su crediti e svalutazioni	194.690	(5.132)	189.558	24,00%	45.494	-	-
Quote amm.to beni immateriali	1.154	(266)	888	24,00%	213	3,90%	35
Acc.to fondo spese future 2020	194.544	387.197	581.741	24,00%	139.618	3,90%	6.825
Acc.to fondo oneri cause legali 2021	129.173	(99.173)	30.000	24,00%	7.200	3,90%	-
Acc.to fondo oneri futuri adeguamento CCNL	138.117	(138.117)	-	24,00%	-	3,90%	-
Acc.to progetto Bruce Springsteen	250.000	(250.000)	-	24,00%	-	5,57%	-
Acc.to progetto software gest. alberature	50.000	(50.000)	-	24,00%	-	5,57%	-
Acc.to altri costi non certi	16.000	(16.000)	-	24,00%	-	5,57%	-
Totale	1.057.372	(198.483)	858.889	-	206.133	-	6.860

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	414.033
Differenze temporanee nette	(414.033)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(71.303)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(28.065)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(99.368)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
PERDITE FISCALI	252.427	122.985	375.412	24,00%	90.099
ECCEDEZZA ACE	13.762	24.859	38.621	24,00%	9.269
INTERESSI PASSIVI INDED.	61.815	(61.815)	-	-	-

Il dettaglio delle differenze temporanee deducibili comprende l'eccedenza ACE e la perdita fiscale, interamente trasferite al consolidato fiscale, che hanno determinato l'iscrizione a conto economico di proventi per adesione al consolidato, pari ad Euro 99.368, in quanto il consolidato fiscale consente la deducibilità dell'utilizzo dell'Ace e della perdita fiscale direttamente nell'esercizio 2023.

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	4.015.842	-	-	-
Valore della produzione - dati contabili	-		(216.572)	
Variazioni in aumento temporanee	449.850			
Variazioni in aumento permanenti	252.580		4.928.028	
Variazioni in diminuzione permanenti	(4.445.351)		(591.311)	
Rigiro delle differenze temporanee esercizi precedenti	(648.333)			
Deduzioni	-		(3.925.682)	
Imponibile fiscale	(375.412)	-	194.463	10.832
Detrazione imposta		-		
Totale imposte a bilancio		-	-	4.401

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	3	3	
Quadri	4	4	
Impiegati	44	46	(2)
Operai	44	43	1
Altri	3	3	
Totale	98	99	(1)

	Numero medio
Dirigenti	3
Quadri	4
Impiegati	44
Operai	44
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	98

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

- Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro Dirigenti delle Imprese di Pubblica Utilità - Confservizi;
- Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dei Servizi Ambientali - Utilitalia.

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
Compensi	44.000	41.600

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi all'incaricato della Revisione Legale dei Conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	13.520
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	13.520

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 559.839

– Polizze fidejussorie Euro 1.117.827

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 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

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo propone all'Assemblea dei Soci di destinare l'utile d'esercizio di euro 4.057.733,80, come segue:

- euro 202.886,69 alla riserva legale;
- euro 1.445.834,38 a riserva non distribuibile ai sensi del comma 4 dell'art.2426 CC;
- euro 1.600.000,00 quale dividendo al Socio Unico Comune di Ferrara;
- euro 809.012,73 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, 28 Marzo 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(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 SPA

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 € 85.117.400,00 Interamente versato
Partita IVA: 01964880387

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2023

Signori Azionisti, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2023; 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.

Fatti di particolare rilievo

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

LA FUSIONE INVERSA PER INCORPORAZIONE CON HOLDING FERRARA SERVIZI SRL

Con atto del Notaio Francesco Leoni Repertorio n.4564 Raccolta n. 3236 del 22/12/2022, con effetti giuridici dal 01/01/2023 e contabili retroattivi al 1/01/2022, si è conclusa l'operazione di fusione inversa per incorporazione di Holding Ferrara Servizi Spa in Ferrara Tua Spa, in attuazione degli indirizzi espressi nella Delibera di Consiglio Comunale Prot. Gen. N. 62097/2022 del 30/5/2022 avente ad oggetto "*Revisione della Governance dei servizi pubblici del Comune di Ferrara e attuazione del Modello Multiutility: indirizzi e determinazioni*" che ha autorizzato l'esecuzione delle seguenti operazioni, avvenute nel corso dell'anno 2022:

- ✓ Cessione della partecipazione pari all'1% di Ferrara Tua dal Comune di Ferrara a Holding Ferrara Servizi per giungere alla detenzione del 100% di Ferrara Tua da parte di Holding;
- ✓ Trasformazione di Holding Ferrara Servizi e Ferrara Tua da SRL in SpA;
- ✓ Fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi in Ferrara Tua.

Le motivazioni a fondamento dell'operazione nascono dalla necessità di revisione della "*mission*" di Holding Ferrara Servizi nonché di quella di Ferrara Tua. È stato individuato come modello di riferimento la società *multiutility in house* per lo svolgimento di servizi pubblici e/o di interesse generale in via diretta o indiretta attraverso società partecipate anche esse nella forma di *in house providing* che trova il *favor* del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs.

n. 175/2016), in quanto forma di aggregazione delle gestioni e riduzione del numero delle partecipate con conseguente economie di spesa e riduzione dei costi di funzionamento.

Occorre ricordare che il processo aggregativo tramite la descritta fusione inversa di Holding Ferrara Servizi in Ferrara Tua risponde a specifiche disposizioni del Tuspp – Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica d.lgs. n. 175/2016, relativamente:

- alla prescrizione dell'art. 20 comma 2 lett. e) del Tuspp che impone alle pubbliche amministrazioni di rilevare la *“necessità di aggregazioni di società aventi ad oggetto le attività consentite all'art. 4”* del Tuspp;
- alla prescrizione dell'art. 20 comma 2 lett. f) che impone alle pubbliche amministrazioni socie di rilevare la *“necessità di contenimento di costi di funzionamento”*.

L'effetto della fusione inversa ha determinato immediatamente un processo di contenimento dei costi di funzionamento delle due strutture organizzative ricondotte ad una.

Il risparmio di costi di funzionamento, su base annua, è stato stimato come segue

CONSULENZE TECNICHE	Consulenza fiscale, societaria e compenso DPO	- 73.821,90
CONSULENZE SU TESTO UNICO SICUREZZA	Responsabile sicurezza personale (RSPP) e Rel.Sanitaria HFS	- 1.300,00
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	COMPENSO ANNUO	- 42.239,94
COMPENSO REVISORE LEGALE DEI CONTI	COMPENSO ANNUO	- 13.767,27
PRESTAZIONI ORGANISMO VIGILANZA	LEGGE N. 231/2001 - COMPENSO ANNUO	- 9.360,00
QUOTE ASSOCIATIVE	CONFINDUSTRIA	- 750,00
DIRITTI CAMERALI	Diritti camerali HFS	- 598,00
CONCESSIONI GOVERNATIVE	Vidimazione Libri sociali HFS	- 516,46
Totale		-142.353,57

A seguito dell'operazione di fusione, il capitale sociale di Ferrara Tua Spa è pari ad Euro 85.117.400,00, di proprietà al 100% del Comune di Ferrara.

INFORMAZIONE E VALORI CIRCA LE PRINCIPALI ATTIVITÀ AZIENDALI

SETTORE CIMITERIALE

Complessivamente Ferrara Tua Spa nello svolgimento dell'attività cimiteriale nell'anno 2023 ha registrato una flessione nei ricavi del 10% rispetto all'anno 2022, in conseguenza del calo di mortalità registrato nel 2023 rispetto al 2022 (- 8% su scala nazionale) e quindi del calo dei servizi richiesti dagli utenti, soprattutto per ciò che riguarda i funerali e le cremazioni.

Nel corso dell'anno 2023 sono state effettuate prestazioni con riferimento a 2.853 funerali, 512 in meno rispetto all'anno precedente. Di questi, 1.214 sono servizi funebri di persone decedute nel Comune (soprattutto all'Ospedale Sant'Anna di Cona) che hanno avuto come destinazione di sepoltura altri comuni; 169 sono servizi funebri di persone decedute in altro comune la cui sepoltura è avvenuta a Ferrara, e infine 1.470 sono stati i deceduti e sepolti nel Comune di Ferrara.

Sul fronte delle operazioni cimiteriali risulta stabile il dato sulle inumazioni (154 contro 153) e sulle tumulazioni in loculo (92 contro 95), mentre vi è stata una diminuzione delle tumulazioni in tomba (205 contro 258) e delle tumulazioni di ceneri da cremazione (836 contro 975). In aumento sono state le dispersioni ceneri in cimitero (75 contro 70 dello scorso anno), mentre sono diminuiti gli affidi e le dispersioni fuori dai cimiteri (264 contro 307). In diminuzione il dato relativo alle esumazioni: 684 contro 709. In aumento il dato relativo alle esumazioni effettuate: 326 contro 230.

CREMAZIONI

Nel 2023 risultano effettuate complessivamente 3.049 operazioni di cremazione di cui 16 cremazioni di arti e feti (-751 rispetto all'anno precedente) che corrispondono a minori ricavi rispetto all'anno precedente pari ad € 261.400 (- 18,17%). Tale settore è risultato quello più penalizzato dal calo di mortalità registrato nel 2023 su scala nazionale, certamente fisiologico dopo un periodo pandemico come quello da poco terminato.

CONCESSIONI E CESSIONI MANUFATTI CIMITERIALI

Nel corso del 2023, per quanto riguarda il rinnovo delle concessioni di loculi, su 666 concessioni in scadenza, 338 risultano rinnovate mentre 328 risultano non rinnovate. Per quanto riguarda invece il rinnovo delle concessioni di ossarietti, su 519 concessioni in scadenza, 260 risultano rinnovate mentre 259 risultano non rinnovate. Complessivamente il ricavo relativo è stato pari ad € 588.007, superiore all'anno precedente (+14,27%).

Da evidenziare una flessione dei ricavi da concessione di manufatti cimiteriali (-8,02% pari ad € 46.346), mentre i ricavi da cessioni di aree cimiteriali si stanno riportando ai livelli medi degli anni passati dopo la flessione nell'anno 2022 (€ 45.000 nel 2023 contro € 15.000 nel 2022).

ILLUMINAZIONE VOTIVA

Nel 2023 il dato dei ricavi del servizio di illuminazione votiva evidenzia un calo, ormai annualmente costante, di € 14.297 rispetto al 2022 (-3,12%).

SETTORE VERDE – DISINFESTAZIONE DISINFEZIONE

Nel corso dell'esercizio 2023 il servizio di manutenzione del Verde pubblico è stato svolto nel rispetto del vigente contratto di servizio con il Comune di Ferrara rinnovato nell'anno 2021 e che, a fronte dello stanziamento di maggiori risorse da parte del Comune, ha portato ad un sensibile innalzamento del livello qualitativo del servizio e all'effettuazione di numerosi investimenti in termini di censimento delle alberature, abbattimenti e nuove piantumazioni, nuovi arredi.

Parimenti, il servizio di disinfezione, disinfestazione, dezanzarizzazione, derattizzazione, altre disinfestazioni e disinfezioni ambientali per la profilassi delle malattie infettive nell'ambito del territorio comunale è stato svolto nel rispetto del vigente contratto di servizio con il Comune di Ferrara rinnovato nell'anno 2021 con durata fino al 31/3/2024.

Con deliberazione n.2023-2557 del 13/11/2023 del Dirigente del Servizio Programmazione, Decoro e Manutenzione Urbana del Comune di Ferrara è stato integrato il Contratto di Servizio del Verde Pubblico, a titolo sperimentale fino al 31/12/2024, inserendo due schede tecniche riguardanti interventi di manutenzione del Verde Storico Museale (Giardino Storico di Palazzo dei Diamanti e Giardino Storico di Palazzo Schifanoia) e la manutenzione del Verde di Pregio (Giardini Nuova Darsena e Parco 2 Agosto "Ex Camilli") a fronte di un corrispettivo aggiuntivo per il 4° trimestre 2023 di € 50.000,00 e per l'anno 2024 di € 200.000,00.

SETTORE PARCHEGGI

L'anno 2023 ha confermato il trend di crescita e ripresa già manifestata alla fine dell'esercizio 2022, a seguito della fase recessiva dovuta all'evento pandemico.

Numerosi sono stati i cantieri che nel corso dell'anno 2023 hanno occupato le aree di sosta sia su strada che in struttura, soprattutto i lavori relativi al "Bando di rigenerazione urbana Ex Mof/Darsena", opere che hanno in parte compromesso la completa ripresa dell'anno 2023 rispetto al 2019 - che rimane ancora l'anno di riferimento per un congruo confronto - ma che non hanno impedito di registrare importanti livelli di crescita, soprattutto in determinate zone di sosta.

Il miglioramento dei controlli su strada grazie all'utilizzo di nuove tecnologie ha consentito di ottenere risultati significativi rispetto alle operazioni (parcometri e App) dell'anno precedente, ad esempio come l'incremento dell'11% del comparto via Bologna - Via Baluardi, del 12% del comparto di Contrada della Rosa - Cosmè Tura - Armari, del 16% di via Rampari San

Rocco, del 36% di via Piangipane. Flessioni si sono registrate in via Cortev ecchia e in area Ex Brunelli, rispettivamente del 10% e dell'11%, queste ultime interessate dalla presenza di cantieri in aree prossimali, che ne hanno scoraggiato l'utilizzo o reso difficoltoso l'accesso (per accedere all'area Ex Brunelli era necessario attraversare per tutta la sua interezza il parcheggio Ex - MOF).

Per quanto riguarda i parcheggi in struttura, si possono apprezzare le buone performance del parcheggio Borgoricco (+11% di operazioni sul 2022), seguito dal parcheggio San Guglielmo e Centro Storico (rispettivamente +8% e +7%).

Una importante flessione di operazioni è stata invece registrata nel parcheggio Diamanti a causa del danneggiamento della cassa automatica per atto vandalico che ha penalizzato la performance annuale di operazioni rispetto al 2022 (-14%), limitando l'uso del parcheggio per oltre 50 giorni.

Si conferma molto forte il trend di crescita dei pagamenti digitali (POS e App), evidenziando un sensibile aumento del 36% in struttura e del 14% su strada, ribadendo il gradimento dell'utenza nei confronti di questi canali di pagamento.

Considerando la totalità delle operazioni effettuate sia su strada che a parcometro, comprendendo le App, l'aumento delle operazioni rispetto al 2022 è stato del 4%.

Complessivamente Ferrara Tua Spa nello svolgimento dell'attività di sosta a pagamento nell'anno 2023 ha registrato un aumento dei ricavi del 6,9% rispetto all'anno 2022, dimostrando una sensibile seppur non facile ripresa verso i valori pre-pandemici del 2019, rispetto ai quali risulta un minimo deficit pari al 2,5% dei ricavi totali di tale settore.

ALTRI SERVIZI

In data 6/06/2023 è stato sottoscritto con il Comune di Ferrara l'atto di modifica del contratto di servizio per la gestione della struttura obitoriale di Via Fossato di Mortara n.70, che prevede un adeguamento del corrispettivo annuo, a partire dal 1/5/2023 e fino al 30/4/2025, a sostegno dei maggiori oneri manutentivi e di gestione relativi al mantenimento della struttura sostenuti dall'azienda.

Con decorrenza 1/10/2023 il Comune di Ferrara ha stipulato Convenzioni per l'utilizzo della struttura obitoriale di Via Fossato di Mortara, di cui Ferrara Tua risulta essere soggetto gestore, con i Comuni di Jolanda di Savoia, Voghiera, Riva del Po, Masi Torello e Vigarano Mainarda, con scadenza 30/4/2025 e possibilità di rinnovo.

Con verbale di consegna del 29/12/2023, a seguito di Delibera di Giunta del 19/12/2023 n.714, il Comune di Ferrara ha ripreso in carico la gestione ordinaria e straordinaria degli impianti di attesa bus (pensiline), che quindi non è più onere di Ferrara Tua Spa.

Durante tutto il 2023 sono state attuate politiche di contenimento e razionalizzazione della spesa, in particolar modo per ciò che riguarda gli acquisti, le consulenze e le spese di personale.

E' stata attuata una verifica puntuale di appalti e affidamenti al fine di ottimizzarne tempistica e gestione.

Con decorrenza 1/7/2023 Ferrara Tua ha sottoscritto con le controllate AFM, Amsef e Acosea Impianti un "Contratto di Rete" per mettere a fattor comune e sviluppare progettualità innovative da parte di tutte le società, nell'ambito dei propri servizi *di staff*, di logistica, marketing/comunicazione anche a supporto dell'attività lavorativa valorizzando *smart working*, *work ability*, *age management* ed il regime dei distacchi di personale volti a favorire un'innovazione organizzativa e tecnologica, in una logica di razionalizzazione e riduzione dei costi sfruttando le potenziali economie di scale che può determinare il contratto di rete.

E' giunta a sentenza la causa di lavoro intentata da parte di un lavoratore per contestazione dell'inquadramento riconosciuto a seguito dell'applicazione di un unico CCNL (Servizi Ambientali/Federambiente) che ha visto soccombere la società con rimborso di spese e riconoscimento degli arretrati e del nuovo emolumento.

Allo scopo di favorire il rapporto diretto con i cittadini e gli utenti è stata aggiornata la Carta dei Servizi di Ferrara Tua, disponibile in formato cartaceo presso tutte le sedi aziendali e presso diversi uffici turistici comunali e provinciali, ed in formato digitale sul sito istituzionale della società.

Per rafforzare e sviluppare l'ascolto e il dialogo con i cittadini e migliorare i servizi offerti, è attivo un canale digitale da cui è possibile inviare segnalazioni e suggerimenti relativi al verde pubblico, al servizio disinfezione, disinfestazione, derattizzazione e all'area parcheggi grazie ad una procedura on line accessibile dal sito www.ferraratua.it, che la società intende implementare nei prossimi anni in considerazione del gradimento ottenuto da parte dell'utenza.

Investimenti

Si segnalano i seguenti investimenti effettuati nel corso dell'anno 2023:

Categoria	Acquisti 2023
SOFTWARE	€ 32.000,00
LICENZE D'USO	€ 2.195,00
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	€ 25.156,76
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 125.655,53
TERRENI E FABBRICATI	€ 10.766,00
IMPIANTI E MACCHINARI	€ 4.600,00
IMPIANTI TECNOLOGICI	€ 244.092,00
ATTREZZATURA VARIA	€ 21.274,50
MOBILI E ARREDI	€ 3.822,25
APPARECC.ELETRON.ELETTROMEC.	€ 33.125,14
TOTALE	€ 502.687,18

Nell'ambito degli investimenti di cui sopra si segnala che la voce "Software" comprende l'investimento relativo all'implementazione del software per la gestione delle alberature nell'ambito del servizio di manutenzione del Verde Pubblico, mentre la voce "Licenze d'uso" si riferisce all'acquisto di nuove licenze Office.

La voce "Migliorie su beni di terzi" si riferisce alla sostituzione del fascio tubiero del forno E1 presso l'Ara Crematoria.

La voce "Manutenzioni straordinarie" si riferisce all'investimento per la realizzazione della nuova Velostazione al netto del contributo da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare incassato dal Comune di Ferrara, oltre al progetto di revamping del parcheggio Diamanti e al rifacimento dell'impianto elettrico dei loculi ipogei del Cimitero di Mizzana.

La voce "Terreni e Fabbricati" si riferisce alla riqualificazione dell'area rifiuti sita presso il parcheggio interno alla Certosa.

La voce "Impianti e Macchinari" si riferisce all'investimento per la realizzazione dell'impianto di climatizzazione presso l'Ara Crematoria e presso nuovi uffici nella sede operativa di Via Kennedy.

La voce "Impianti Tecnologici" riguarda il progetto di riattivazione delle paline di indirizzamento ai parcheggi in struttura gestiti da Ferrara Tua, oltre alla sostituzione dei gate del parcheggio San Guglielmo, l'acquisto della nuova cassa automatica del parcheggio Diamanti e del ripristino della cassa automatica del parcheggio Centro Storico entrambe danneggiate a seguito di furto con scasso, e del riscatto della dark fiber di Via Maverna.

La voce "Attrezzatura varia" comprende l'acquisto di un elevatore idraulico in uso al reparto Operatori Cimiteriali, di un carrello portasalme e di una idropulitrice ad acqua fredda, mentre la voce "Apparecchiature Elettroniche" comprende

l'investimento sostenuto per l'acquisto di nuovi UPS per il CED aziendale, parcheggio Centro Storico e San Guglielmo in sostituzione di altri divenuti obsoleti, oltre all'acquisto della apparecchiatura per il tracciamento delle cremazioni.

Di seguito si riporta l'elenco degli investimenti straordinari sostenuti da Ferrara Tua Spa nell'ambito del contratto di servizio per la gestione del verde pubblico per l'importo complessivo di € 1.884.707,13 interamente rimborsato dal Comune di Ferrara.

Categoria	Acquisti 2023 €	Descrizione e Determina Impegno di spesa Comune di Ferrara
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	364.846,32	INT.STRAORDINARI PATRIMONIO ARBOREO - Determina DD-2022-1562 del 02/08/2022 CERT.N.2 - SAL PATR.ARBOREO N.4-5-6
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	154.157,73	INT.STRAORDINARI PATRIMONIO ARBOREO - Determina DD-2022-1562 del 02/08/2022 CERT.N.3 - SAL PATR.ARBOREO N.7 CON REV.PREZZI
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	137.186,51	INT.STRAORDINARI PATRIMONIO ARBOREO - Determina DD-2022-1562 del 02/08/2022 CERT.N.4 - SAL PATR.ARBOREO N.8 CON REV.PREZZI
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	584.558,75	INT.STRAORDINARI PATRIMONIO ARBOREO - Determina DD-2023-2269 del 13/10/2023 CERT.N.1 - SAL PATR.ARBOREO N.1-2-3 CON REV.PREZZI
ATTREZZATURA VARIA	240.244,14	INT.STRAORDINARI ATTREZZ.LUDICHE - Determina DD-2022-2911 del 15/12/2022 CERT.N.1 - SAL GIOCHI N.1-2-3-4
ATTREZZATURA VARIA	74.658,90	PARCO GIOCHI INCLUSIVO - Determina DD-2023-3330 del 27/12/2023
ATTREZZATURA VARIA	329.054,78	INT.STRAORDINARI ATTREZZ.LUDICHE - Determina DD-2022-2911 del 15/12/2022 CERT.N.2 - SAL GIOCHI N.5-6-7-8
	1.884.707,13	

Rapporti infragruppo

In quanto società unipersonale del Comune di Ferrara e per gli effetti della fusione inversa per incorporazione di Holding Ferrara Servizi Spa avvenuta a fine 2022, Ferrara Tua Spa detiene il controllo delle seguenti Società:

- Amsef Srl
- Acosea Impianti Srl
- AFM Srl.

Per ottimizzare l'azione di governance e rinforzare il ruolo della controllante sulle controllate, Ferrara Tua ha assunto l'incarico di Amministratore Unico della società AFM Srl.

Al di là dell'onere delle procure di firma, la posta di riaddebito degli oneri relativi al compenso per l'Amministratore Unico ha influenzato il bilancio della controllata AFM Srl come riassunto dalla seguente tabella:

Controllate	Compenso per Amministratore Unico
AFM SRL	17.000

I compensi degli amministratori della Società e delle società controllate, già conformi alle disposizioni dell'art.1 comma 725 e ss della L.296/2006 e dell'art.61 comma 12 del DL n.112/2008 convertito con la legge n.133/2008 nonché del DL n.138/2011 convertito con la legge n.148/2011 e successive modificazioni, sono stati ridotti ai sensi del DL 95/2012 con decorrenza dall'01/01/2015.

Preme, inoltre, evidenziare che la parte di utile derivante dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie e precisamente la quota parte di utile delle società controllate imputato a bilancio per effetto della valutazione delle partecipazioni

controllate con il metodo del patrimonio netto è utile disponibile alla distribuzione solo per la parte effettivamente liquidata dalle controllate a Ferrara Tua.

I principali effetti che l'attività di capogruppo ha prodotto sull'attività 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;
- rafforzamento del sistema di valorizzazione, razionalizzazione e equilibrio delle risorse umane;
- coordinamento e pianificazione finanziaria delle società;
- fiscalità consolidata di gruppo.

L'attività delle controllate coordinata da Ferrara Tua trova precisa evidenziazione nei bilanci e nelle relazioni sulla gestione delle stesse e sostanzializza un'attività di controllo integrato con le funzioni direttamente assolte dal Comune Socio, in linea con lo Statuto di Ferrara Tua.

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 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	10.959.993	9,25%	8.476.320	7,26%	2.483.673	29,30%
Liquidità immediate	5.949.681	5,02%	4.728.559	4,05%	1.221.122	25,82%
Disponibilità liquide	5.949.681	5,02%	4.728.559	4,05%	1.221.122	25,82%
Liquidità differite	4.284.239	3,62%	3.024.416	2,59%	1.259.823	41,66%
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	3.550.017	3,00%	2.611.681	2,24%	938.336	35,93%
Crediti imm.ti a breve	630.000	0,53%	350.000	0,30%	280.000	0,80%
Ratei e risconti attivi	104.222	0,09%	62.735	0,05%	41.487	66,13%
Rimanenze	726.073	0,61%	723.345	0,62%	2.728	0,38%
IMMOBILIZZAZIONI	107.506.295	90,75%	108.217.502	92,74%	(711.207)	(0,66%)
Immobilizzazioni immateriali	3.183.306	2,69%	3.472.355	2,98%	(289.049)	(8,32%)
Immobilizzazioni materiali	10.271.773	8,67%	10.465.682	8,97%	(193.909)	(1,85%)
Immobilizzazioni finanziarie	93.837.739	79,21%	94.001.586	80,55%	(163.847)	(0,17%)
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	213.477	0,18%	277.879	0,24%	(64.402)	(23,18%)
TOTALE IMPIEGHI	118.466.288	100,00%	116.693.822	100,00%	1.772.466	1,52%

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	10.227.833	8,63%	10.916.918	9,36%	(689.085)	(6,31%)
Passività correnti	4.540.109	3,83%	4.276.192	3,66%	263.917	6,17%
Debiti a breve termine	3.996.597	3,37%	3.727.174	3,19%	269.423	7,23%
Ratei e risconti passivi	543.512	0,46%	549.018	0,47%	(5.506)	(1,00%)
Passività consolidate	5.687.724	4,80%	6.640.726	5,69%	(953.002)	(14,35%)
Debiti a m/l termine	4.150.048	3,50%	4.940.113	4,23%	(790.065)	(15,99%)
Fondi per rischi e oneri	791.215	0,67%	878.003	0,75%	(86.788)	(9,88%)
TFR	746.461	0,63%	822.610	0,70%	(76.149)	(9,26%)
CAPITALE PROPRIO	108.238.455	91,37%	105.776.904	90,64%	2.461.551	2,33%
Capitale sociale	85.117.400	71,85%	85.117.400	72,94%	-	-
Riserve	19.063.321	16,09%	15.004.593	12,86%	4.058.728	27,05%
Utile (perdita) dell'esercizio	4.057.734	3,43%	5.654.911	4,85%	(1.597.177)	(28,24%)
TOTALE FONTI	118.466.288	100,00%	116.693.822	100,00%	1.772.466	1,52%

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	100,88%	98,00%	2,88%
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	47,33%	68,98%	(21,65%)
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	0,09	0,10	(8,44%)
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	0,05	0,06	(16,68%)

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto			
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	91,37%	90,64%	0,72%
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,72%	1,89%	0,17%
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [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]	241,40%	198,22%	43,18%
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)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	945.637	(2.162.719)	143,72%
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.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	1,01	0,98	0,03%
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [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)]	6.633.361	4.478.007	48,13%
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.			
Indice di copertura secondario			
= [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)]	1,06	1,04	0,02%

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [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]	6.419.884	4.200.128	(52,85%)
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]	5.693.811	3.476.783	(63,77%)
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]	225,41%	181,31%	44,11%
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 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.442.625	100,00%	11.336.070	100,00%	106.555	0,94%
- Consumi di materie prime	155.934	1,36%	231.474	2,04%	(75.540)	(32,63%)
- Spese generali	5.920.931	51,74%	6.157.734	54,32%	(236.803)	(3,85%)
VALORE AGGIUNTO	5.365.760	46,89%	4.946.862	43,64%	418.898	8,47
- Altri ricavi	863.022	7,54%	952.111	8,40%	(89.089)	(9,36%)
- Costo del personale	4.454.407	38,93%	4.287.334	37,82%	167.073	3,90%
- Accantonamenti	300.000	2,62%	300.000	2,65%	-	-
MARGINE OPERATIVO LORDO	(251.669)	(2,20%)	(592.583)	(5,23%)	340.914	(57,53%)
- Ammortamenti e svalutazioni	628.837	5,50%	640.981	5,65%	(12.144)	(1,89%)
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(880.506)	(7,69%)	(1.233.564)	(10,88%)	353.058	(28,62%)
+ Altri ricavi	863.22	7,54%	952.111	8,40%	(89.089)	(9,36%)
- Oneri diversi di gestione	199.088	1,74%	203.719	1,80%	(4.631)	(2,27%)
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(216.572)	(1,89%)	(485.172)	(4,28%)	268.600	(55,36%)
+ Proventi finanziari	3.029.415	26,47%	2.908.437	25,66%	120.978	4,00%
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	2.812.843	24,58%	2.423.265	21,38%	389.578	16,08%
+ Oneri finanziari	(181.925)	(1,59%)	(195.919)	(1,73%)	13.994	7,14%
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	2.630.918	22,99%	2.227.346	19,65%	403.572	(18,12%)
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	1.382.529	12,08%	3.287.907	29,00%	(1.905.378)	57,95%
REDDITO ANTE IMPOSTE	4.015.843	35,10%	5.515.253	48,65%	(1.499.410)	27,19%
- Imposte sul reddito dell'esercizio	(41.891)	(0,37%)	(139.658)	(1,23%)	97.767	70,00%
REDDITO NETTO	4.057.734	35,46%	5.654.911	49,88%	(1.597.177)	(28,24%)

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.E.			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	3,75%	5,35%	(29,93%)
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [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	(0,74%)	(1,06%)	(29,88%)
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	(2,05%)	(4,67%)	(56,13%)
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	(0,18%)	(0,42%)	(56,47%)
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [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)]	2.812.843	2.423.265	16,08%
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 FERRARA TUA SPA al 31/12/2023 è di 92 unità, di cui 86 dipendenti a tempo indeterminato, ripartite come nella seguente tabella:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Tirocinanti	Totali
Maschi	1	1	18	40	0	60
Femmine	0	3	29	0	0	32
Totali	1	4	47	40	0	92

Detto numero è la risultante di 4 nuovi rapporti di lavoro e di 7 cessazioni di rapporto, come riportati in dettaglio nell'elenco seguente:

- 01/01/2023 A seguito di fusione per incorporazione inversa, cessione da Holding Ferrara Servizi SPA di n. 2 dirigenti, n. 2 unità a tempo pieno di cui 1 in assegnazione al Comune di Ferrara, n. 1 unità distaccata dal Comune di Ferrara
- 01/01/2023 Cessione n. 1 unità a tempo pieno da Amsef SRL
- 01/01/2023 Proroga cessione n. 2 unità a tempo pieno ad Amsef SRL fino al 30/06/2023
- 01/02/2023 Distacco ad Amsef Srl di n. 1 unità tempo pieno fino al 31/12/23
- 01/03/2023 Trasformazione rapporto di lavoro a full time di n. 1 quadro
- 01/04/2023 Cessione n. 2 unità a tempo pieno ad Amsef SRL
- 30/04/2023 Cessazione n. 1 unità a tempo pieno per pensionamento
- 01/05/2023 Assunzione n. 2 unità a tempo pieno e determinato per 6 mesi
- 31/05/2023 Cessazione n. 1 unità a tempo pieno in periodo di prova
- 19/06/2023 Cessazione distacco ante-termine in AMSEF di n. 1 unità a tempo pieno
- 25/06/2023 Cessazione n. 1 unità part-time per decesso
- 01/07/2023 Assunzione n. 1 unità a tempo determinato per 6 mesi
- 01/07/2023 Proroga di 12 mesi n. 1 unità a tempo determinato
- 01/08/2023 Proroga distacco n. 1 unità p.t. ad Acosea Impianti SRL fino al 31/07/2024
- 01/10/2023 Trasformazione contratto a tempo indeterminato di n. 1 unità
- 01/11/2023 Proroga di 12 mesi n. 3 unità a tempo determinato
- 06/11/2023 Cessazione n. 1 unità per decesso
- 01/12/2023 Assunzione di n. 1 unità a tempo indeterminato

29/12/2023 Cessazione n. 2 dirigenti per pensionamento (Direttore Generale e Direttore Tecnico)

29/12/2023 Cessazione n. 1 unità distaccata dal Comune di Ferrara

Il personale a tempo parziale risulta pari a 7 unità per trasformazione di contratto da part time a full time di n. 1 quadro e cessazione di n. 1 unità part time per decesso.

Il numero dei dipendenti facenti parte di categorie protette ai sensi della Legge 68/99 è diminuito di 1 unità a seguito della cessione ad Amsef Srl di 1 unità appartenente alla quota d'obbligo dell'art. 18 c. 2. , pertanto l'azienda si è prontamente attivata presso l'ufficio collocamento mirato per la ricerca di personale senza però ricevere candidature. Inoltre nel corso dell'anno 2023 è cessato un dipendente appartenente a categorie protette ed un altro dipendente è stato inserito nella quota d'obbligo. Rimane pertanto assolto l'obbligo della 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 Utilitalia, per tutti i lavoratori della società (esclusi i dirigenti), 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 detiene partecipazioni societarie così come riportato in Nota integrativa, cui si rimanda per un maggior approfondimento.

In particolare, si segnala che alla data di chiusura del bilancio i rapporti esistenti con le suddette società possono essere riassunti come evidenziato nelle tabelle sotto riportate.

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato

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 nelle Immobilizzazioni

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso imprese controllate	630.000	350.000	280.000
verso imprese collegate	-	-	-
Totale	630.000	350.000	280.000

Trattasi di crediti verso la controllata AFM S.r.l. per finanziamenti fruttiferi effettuati per temporanee esigenze di liquidità e pervenuti a seguito della ricordata fusione per incorporazione di HFS.

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso imprese controllate	156.453	307.585	(151.132)
verso controllanti	2.900.785	1.744.644	1.156.141
Totale	3.057.238	2.052.229	1.005.009

I crediti verso le controllate sono relativi al riaddebito di spese comuni, personale distaccato e derivanti dall'adesione al regime del Consolidato Fiscale Nazionale.

I crediti verso controllanti sono relativi principalmente a fatture da emettere al Comune di Ferrara per il riaddebito di investimenti, per contratti di servizio per la gestione del settore verde e DD nonché per canoni di locazione.

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto precisato in nota integrativa.

Debiti verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
debiti verso imprese controllate	71.795	45.569	26.226
debiti verso controllanti	130.163	194.441	(64.278)
Totale	201.958	240.010	(38.052)

Il debito verso la controllata AMSEF S.r.l. e AFM S.r.l. è relativo al Consolidato Fiscale Nazionale.

Il debito verso controllanti è riferito principalmente al conguaglio verso il Comune di Ferrara per il canone di concessione per la gestione e la sosta ed al riaddebito di utenze.

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto precisato in nota integrativa.

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 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 31/12/2023 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta di destinazione degli utili indicata nella nota integrativa.

Ferrara, 28/3/2024

Il Consiglio di Amministrazione

Luca Cimarelli, Presidente

Angelo Vetrano, Consigliere

Laura Zaramella, Consigliere

FERRARA TUA S.p.A.

Sede legale in via Borso n.1 – 44121 Ferrara (FE)

Iscritta al Registro imprese di: Ferrara

Codice Fiscale e numero iscrizione 01964880387

Iscritta al R.E.A. di Ferrara n. 214063

Capitale sociale € 85.117.400,00 interamente versato

Relazione del collegio sindacale all'assemblea dei soci in occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

Ai Soci della Società FERRARA TUA S.p.A.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio di FERRARA TUA S.p.A. al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 4.057.734. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Lodi dott. Alberto ci ha consegnato la propria relazione datata 10 aprile 2024 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione con adeguato anticipo e anche 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.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, 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 *ex art. 2408 c.c.* o *ex art. 2409 c.c.*

Non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati *ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019 n. 14.*

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della FERRARA TUA S.p.A. al 31.12.2023, 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".

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi

ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Ferrara, 13 aprile 2024

Il Collegio sindacale

Dott. Riccardo Carrà

Rag. Mirvia Mingozzi

Dott. Alessandro Spaccamonte



FERRARA TUA S.p.a.

Sede in Via Borso n. 1 – 44121 FERRARA (FE) Capitale Sociale 85.117.400 i.v.

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI

AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2023

Signori Soci di Ferrara Tua S.p.a.

Premessa

Il sottoscritto LODI Dott. Alberto, revisore legale della società, nominato con atto del 23 giugno 2022, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione contiene 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, co. 2, c.c..".

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio senza rilievi

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società FERRARA TUA S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, 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

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie 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. Sono indipendente 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.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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 ad 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 una 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 per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei 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 mio 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;
- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori 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, sono tenuto 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 mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho 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;
- ho 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 ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società FERRARA TUA S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società FERRARA TUA S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Ferrara 10 aprile 2024

Il Revisore Legale

Dott. Alberto UODI



Relazione sul governo societario

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

Preso d'atto con Assemblea del 29 Aprile 2024

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: 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.

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).

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

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempra 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 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*

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

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.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

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.

Elenco indicatori
Margini
Margine di tesoreria
Margine di struttura primario
Margine di struttura secondario
Margine di disponibilità
Indici
Indice di liquidità
Indice di disponibilità
Indice di copertura delle immobilizzazioni
Indipendenza finanziaria
Leverage
Margini
Margine operativo lordo (MOL)
Risultato operativo (EBIT)
Indici
Return on Equity (ROE)
Return on Investment (ROI)
Return on sales (ROS)
Altri indici e indicatori
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN
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 31/12/2023.

3. MONITORAGGIO PERIODICO

L’Organo Amministrativo provvede a eseguire l’attività che contempla il monitoraggio dei rischi. 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:

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063 Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

“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.

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.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

B. ADEGUATI ASSETTI ORGANIZZATIVI E RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2023

In adempimento alla disposizione sopra citata e 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 31/12/2023, sono di seguito evidenziate.

1. La Società capogruppo e le Società controllate.

1.1. Il contesto di riferimento e la fusione

Prima di passare all'analisi dettagliata di FERRARA TUA Spa è necessario delineare la struttura complessiva entro la quale la Società si colloca al fine di comprendere al meglio il contesto, anche alla luce della avvenuta fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi Spa in Ferrara Tua Spa di fine anno 2022.

Il Comune detiene la partecipazione totalitaria nella società Ferrara Tua Spa che, a seguito della citata fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi Spa, a sua volta attualmente detiene le partecipazioni in società che gestiscono servizi pubblici locali e/o di interesse generale anche a carattere economico (SIEG) nel Comune di Ferrara e che assolvono i requisiti dell'art. 4 comma 1 (c.d. vincolo di scopo) e comma 2 (c.d. vincolo di attività) del Tuspp (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica – D.lgs. n. 175/2016) e precisamente:

- *Acosea Impianti Srl*: società costituita ai sensi dell'art. 113 comma 13 del TUEL, che detiene la proprietà delle reti del servizio idrico integrato;
- *AFM Farmacie Comunali Srl*, società in house avente ad oggetto la gestione delle farmacie del Comune di Ferrara;
- *Amsef Srl*: società che svolge le attività inerenti alle onoranze funebri;
- *Hera S.p.a.*: società multiutilities quotata in borsa, che gestisce il servizio idrico integrato e il servizio integrato dei rifiuti;
- *Ferrara Fiere Congressi Srl*: società in liquidazione e soggetta ad un processo di riorganizzazione;
- *Ferrara Expo Srl*: società che si occupa dell'organizzazione eventi fieristici;
- *Sipro Spa*: società che svolge servizi strumentali alle PA, ed in via del tutto marginale la gestione di alcuni immobili.

Nel corso dei primi mesi dell'anno 2022 si è completata l'analisi per la Revisione della *Governance* dei Servizi Pubblici del Comune di Ferrara e attuazione del modello Multiutility che ha coinvolto in prima battuta la revisione della "mission" di Holding Ferrara Servizi nonché di Ferrara Tua, individuando come modello di riferimento la società *Multiutility in house* per lo svolgimento di servizi pubblici e/o di interesse generale in via diretta o indiretta; in quest'ottica si è portato a compimento il percorso di fusione inversa per incorporazione di Holding Ferrara servizi Spa in Ferrara Tua Spa per la realizzazione del modello di società *multiutility in house*.

La possibilità di addivenire ad un modello di società multiutility, partecipata da pubbliche amministrazioni, viene confermato anche dal Tuspp (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica – d.lgs. n. 175/2016) così come prevede al comma 1 dell'articolo 6 che stabilisce che: "*Le società a controllo pubblico, che svolgano attività economiche protette da diritti*

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dal comma 2-bis dell'articolo 8 della legge 10 ottobre 1990, n. 287, adottano sistemi di contabilità separata per le attività oggetto di diritti speciali o esclusivi e per ciascuna attività”;

Secondo la norma richiamata (art. 6 co.1 Tuspp) le società a controllo pubblico possono gestire contemporaneamente sia servizi protetti da diritti esclusivi, ricevuti in affidamento dal socio pubblica amministrazione, che (e unitamente a) servizi in economia di mercato, che costituiscono anch'essi compiti affidati alla società dalla pubblica amministrazione sia in annettendo esplicitamente una molteplicità di attività in capo ad un'unica società. Ciò in un'ottica di risparmio di costi di funzionamento che invece non si sarebbe realizzato detenendo più società distinte fra loro, dedicate singolarmente ad un'unica attività, secondo quanto prevede ancora per le società di diritto privato l'art. 8, comma 2 bis della legge 287/1990 che recita: “ 2-ter. *La costituzione di società e l'acquisizione di posizioni di controllo in società operanti nei mercati diversi di cui al comma 2-bis [gestione di servizi di interesse economico generale ovvero operano in regime di monopolio sul mercato] sono soggette a preventiva comunicazione all'Autorità”.*

La norma istituisce un “privilegio organizzativo” a favore delle società in mano pubblica, che sembra doversi spiegare essenzialmente per ragioni di economicità, esentandole dall'applicazione del (più oneroso) obbligo di separazione societaria che scatta in tutti i casi in cui un'impresa, titolare per legge di un diritto di monopolio o esercente servizi d'interesse economico generale, intenda operare anche in altri mercati o esercitare attività diverse da quelle protette da diritti speciali o esclusivi.

Il *favor* del Tuspp per il modello *Multiutilities* si trova espressamente, oltre che nella interpretazione autentica dell'8 comma 2 bis, citato, anche nella disposizione finale del Tuspp (art. 28) che abroga l'art. 13 del decreto Bersani (D.L. 4/07/2006 n. 233 rubricato “*Norme per la riduzione dei costi degli apparati pubblici regionali e locali e a tutela della concorrenza*”) 1. *Al fine di evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato e di assicurare la parità degli operatori, le società, a capitale interamente pubblico o misto, costituite dalle amministrazioni pubbliche regionali e locali per la produzione di beni e servizi strumentali all'attività di tali enti, nonché, nei casi consentiti dalla legge, per lo svolgimento esternalizzato di funzioni amministrative di loro competenza, debbono operare esclusivamente con gli enti costituenti ed affidanti, non possono svolgere prestazioni a favore di altri soggetti pubblici o privati, né in affidamento diretto né con gara, e non possono partecipare ad altre società o enti. 2. Le predette società sono ad oggetto sociale esclusivo e non possono agire in violazione delle regole di cui al comma 1.”*

La abrogazione della norma contenuta nell'art. 13 del decreto Bersani ha evitato che la perdurante applicazione della stessa potesse portare ad un aumento del numero delle società pubbliche anziché diminuire, con evidente lievitazione dei costi degli apparati, in contrasto con l'obiettivo dichiarato dal legislatore (G. Caia, “*Norme per la riduzione dei costi degli apparati pubblici regionali e locali e a tutela della concorrenza*”, in www.giustamm.it, 2007, n. 3).

Si conferma in modo ancor più netto l'attenzione del legislatore del Tuspp per le società multiutility in quanto le società in house possono essere legittimate ad esercitare una pluralità di attività, come prevede espressamente l'art. 4 comma 4 del Tuspp che recita: *Le società in house hanno come oggetto sociale esclusivo una o più delle attività di cui alle lettere a), b), d) ed e) del comma 2.”.*

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

Si ricorda che l'art. 2 richiamato recita: 2. *Nei limiti di cui al comma 1, le amministrazioni pubbliche possono, direttamente o indirettamente, costituire società e acquisire o mantenere partecipazioni in società esclusivamente per lo svolgimento delle attività sotto indicate: a) produzione di un servizio di interesse generale, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali ai servizi medesimi; b) progettazione e realizzazione di un'opera pubblica sulla base di un accordo di programma fra amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 193 del decreto legislativo n. 50 del 2016; (...) d) autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti o allo svolgimento delle loro funzioni, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e della relativa disciplina nazionale di recepimento; e) servizi di committenza, ivi incluse le attività di committenza ausiliarie, apprestati a supporto di enti senza scopo di lucro e di amministrazioni aggiudicatrici di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a), del decreto legislativo n. 50 del 2016.*"

Il modello della società Multiutility individuato risponde anche alle seguenti esigenze manifestate dal Tuspp, ai fini dell'attuazione di processi di razionalizzazione delle società a partecipazione pubblica e precisamente risulta conforme:

- alla prescrizione dell'art. 20 comma 2 lett. e) del Tuspp che impone alle pubbliche amministrazioni di rilevare la "necessità di aggregazioni di società aventi ad oggetto le attività consentite all'art. 4" del Tuspp, con la eliminazione della società Holding Ferrara Servizi;
- alla prescrizione dell'art. 20 comma 2 lett. f) che impone alle pubbliche amministrazioni socie di rilevare la "necessità di contenimento di costi di funzionamento";
- alla riduzione della "catena di controllo" del Comune di Ferrara, sulla gestione dei servizi pubblici locali con la eliminazione di una società holding finalizzata solo alla gestione delle partecipazioni e con costi finalizzati solo a tale attività;

Fra l'altro, il modello proposto può raggiungere effetti positivi in termini di efficienza, efficacia ed economici in ordine a:

- economicità in termini di risparmio di costi di funzionamento della struttura societaria;
- azioni organizzative tese alla razionalizzazione gestionale;
- l'attivazione di contratti di *service* con le società partecipate;
- l'attivazione di un sistema integrato di controllo di gestione focalizzato sul contenimento dei costi di funzionamento.

In ogni caso non si è di fronte alla costituzione di una nuova società ma di una fusione fra due società preesistenti all'entrata in vigore del Tuspp (23/09/2016), ed è mantenuto il controllo analogo in via indiretta del Comune di Ferrara sulle società *in house* di secondo livello, attraverso la società multiutility Ferrara Tua Spa.

1.2 Modalità di Indirizzo Strategico e Controllo da parte dell'Ente Locale Proprietario

Ferrara Tua Spa nella sua attività, e per quanto qui rileva nel rapporto con le imprese controllate, persegue gli indirizzi strategici definiti dall'Ente locale Proprietario, garantendone il pieno rispetto.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

Gli indirizzi strategici fanno riferimento agli indirizzi generali forniti dall'Ente Locale Proprietario attraverso il DUP – DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, e approvati dal Consiglio Comunale. Tali indirizzi sono impegnativi per gli Amministratori di FERRARA TUA Spa.

Per ciò che attiene l'attività di monitoraggio e controllo periodico sull'andamento delle società, al fine di garantire il rispetto degli indirizzi stabiliti in sede di Relazione Previsionale e Programmatica, il Comune di Ferrara adotta un sistema informativo finalizzato a rilevare:

- a) i rapporti finanziari tra ente proprietario e la società;
- b) la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società;
- c) i contratti di servizio;
- d) la qualità dei servizi;
- e) il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Tale sistema informativo è strumentale all'esercizio del controllo analogo sulle società in house, al controllo societario, al controllo economico finanziario e al controllo gestionale sulle altre società controllate. Le tipologie di controllo si articolano nel modo seguente:

- a) **controllo societario**, intendendosi come tale il controllo che si esplica nella fase di formazione dello statuto e dei suoi aggiornamenti, nella definizione del sistema di governance nell'ambito delle alternative consentite dal diritto societario, nella scrittura dei patti parasociali e dei patti di sindacato, nell'esercizio dei poteri di nomina degli amministratori e nella fissazione dei criteri di distribuzione delle deleghe;
- b) **controllo economico/finanziario** che si esercita attraverso il monitoraggio ex ante orientato all'analisi del piano industriale e del budget, concomitante attraverso report periodici economico/finanziari sullo stato di attuazione del budget ed infine ex post, attraverso l'analisi dei singoli bilanci di esercizio;
- c) **controllo di efficienza/efficacia** al fine di garantire il raggiungimento degli obiettivi e delle finalità dell'Amministrazione. Il controllo si esplica attraverso un'attività di monitoraggio che si concreta in diverse fasi: ex ante in sede di definizione del contratto di servizio e della carta dei servizi e l'analisi dei piani industriali; concomitante mediante report periodici sullo stato di attuazione degli obiettivi previsti nei contratti di servizio e nei piani industriali ed ex post attraverso la valutazione degli standard quali-quantitativi, l'analisi della customer satisfaction, la Relazione sulla Gestione del Consiglio di Amministrazione;
- d) **controllo sulla gestione** che si esplica attraverso la predisposizione di schemi e di regolamenti di cui le Società si devono dotare in materia di assunzioni del personale, esecuzioni di lavori in economia, forniture, affidamento di incarichi professionali.

Allo scopo, la società Ferrara Tua Spa tiene apposita rendicontazione, trasmettendo 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.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

1.3 L'attività della Società

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

4.1. La società opera come società *multiutilities* per la gestione diretta ed indiretta di servizi pubblici locali o d'interesse generale dell'ente locale unico socio.

4.2. 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 verdi attrezzate, 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 dezanzarizzazione, 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, nei limiti previsti per le società in house.

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:

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;

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

- c) ideazione, realizzazione ed attuazione di sistemi tariffari per il pagamento della sosta con applicazioni informatiche e digitali 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) gestione diretta o indiretta di impianti pubblicitari presenti sul territorio comunale.

V) per fini di interesse generale, l'adozione e lo sviluppo di attività di marketing e comunicazione anche strategica volti alla promozione e valorizzazione del territorio comunale.

VI) per fini di interesse generale, l'adozione e sviluppo di attività di marketing e comunicazione anche strategica anche per conto di società partecipate che svolgono servizi pubblici locali.

VII) l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio e/o per conto terzi, delle attività e dei servizi pubblici 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 dell'ente Pubblico Territoriale Socio;
- e) la costruzione e gestione di impianti di cremazione, nonché di inceneritori ad uso cimiteriale;

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

f) la gestione, ad esclusione delle competenze sanitarie, del centro di osservazione funerario, ivi comprendendo le funzioni di deposito 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.

4.3. Nell'interesse dell'unico Socio, la Società ha per oggetto l'esercizio diretto o indiretto di farmacie, siano esse proprie o di titolarità del Comune di Ferrara, nel qual caso lo svolgimento del servizio avviene per conto del Comune stesso; può inoltre svolgere tale servizio per conto di altri Enti ed istituzioni che lo richiedono, sempre nel rispetto delle norme di legge applicabili.

Tale attività comprendono:

a) la vendita e distribuzione di specialità medicinali, prodotti farmaceutici, affini ai farmaceutici, omeopatici, di erboristeria, veterinari, preparati galenici, officinali e magistrali, prodotti apistici, alimenti per la prima infanzia, dietetici speciali, complementi alimentari, integratori della dieta, prodotti cosmetici e per l'igiene personale, presidi medico-chirurgici, articoli sanitari, materiali di medicazione, reattivi e diagnostici, apparecchi medicali ed elettromedicali, e tutti gli altri prodotti normalmente in vendita nelle farmacie;

b) la produzione di prodotti officinali, omeopatici, di prodotti di erboristeria, di profumeria, dietetici, integratori alimentari e di prodotti affini ed analoghi;

c) l'effettuazione di test di auto-diagnosi e di servizi di carattere sanitario, rivolti all'utenza;

d) la gestione della distribuzione all'ingrosso, anche al di fuori del territorio comunale, di specialità medicinali, di prodotti parafarmaceutici e di articoli vari normalmente collegati con il servizio farmaceutico, nonché la prestazione di servizi utili, complementari e di supporto all'attività commerciale;

e) la promozione e partecipazione ad iniziative in ambito sanitario e/o sociale in favore di cittadini, ivi compresa l'erogazione di servizi connessi alle attività socio-sanitarie;

f) la promozione, partecipazione e collaborazione ai programmi di medicina preventiva, tutela della salute, di informazione ed educazione sanitaria e di aggiornamento professionale a favore dei propri dipendenti, anche in proprio mediante corsi, convegni, master e simili, ciò al fine di garantire un costante livello di efficienza e di qualità nello svolgimento dell'attività a favore dei destinatari;

La società potrà, inoltre, estendere la propria attività ad ulteriori servizi connessi ed accessori a quelli sopra elencati, quali a titolo esemplificativo ma non esaustivo:

- gestione servizi socio-sanitari alla persona anche mediante nuove tecnologie quali: telesoccorso, telemedicina, servizi di prenotazione, ecc.;

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

- distribuzione di medicinali e prodotti parafarmaceutici a favore di cittadini utenti delle Residenze Sanitarie Assistite;
- fornitura a Paesi colpiti da calamita compatibilmente con le disponibilità e tenendo conto delle richieste;
- distribuzione di presidi sanitari per conto del SSN;
- fornitura di ulteriori servizi agli operatori, enti o istituzioni, imprese, che agiscono nel campo farmaceutico o che svolgono prestazioni sanitarie o assistenziali a favore della collettività.

Le attività ed i servizi rientranti nell'oggetto sociale possono essere svolti, fatti salvi i divieti posti dalla legge, anche mediante tecniche di comunicazione a distanza, e mezzi e strumenti elettronici, informatici e telematici di ogni tipo.

4.4. La Società ha per oggetto l'esercizio, in via diretta o indiretta, delle attività nel campo dei servizi pubblici a rete, comprese quelle di installazione, manutenzione, allacciamento e collaudo di impianti di telecomunicazioni, illuminazione pubblica e votiva, nonché l'assunzione di servizi pubblici riferiti alla raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti e dell'igiene urbana ed ambientale in genere e la gestione di servizi idrici integrati, nonché le attività a questi servizi pubblici complementari, presupposte o conseguenti.

4.5. La società, in quanto a totale partecipazione pubblica incedibile di esclusiva proprietà del Comune di Ferrara potrà anche:

a) acquisire, anche a titolo di conferimento o in assegnazione da parte degli enti soci o delle loro società costituite originariamente costituite ex art. 113, comma 13, del TUEL, reti, impianti e altre dotazioni patrimoniali relative ai servizi pubblici locali di rilevanza economica per i quali le leggi o regolamenti di settore impongano la separazione della proprietà dal soggetto gestore dei servizi, e iscriverne, nel proprio capitale sociale e previo aumento dello stesso in natura a seguito della stima peritale ex art. 2343 o ex art. 2343 ter c.c., i diritti di utilizzo attualizzati delle reti, impianti e altre dotazioni patrimoniali nonché locandole o mettendole a disposizione di terzi;

b) detenere le proprietà dominicali di cui al punto che precede tramite partecipazioni in società anch'esse originariamente costituite o rispondenti ai requisiti nel periodo in cui era vigente l'art. 113, comma 13, del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

c) gestire i diritti dominicali sulle reti, impianti e dotazioni patrimoniali e relative attività connesse di cui ai punti che precedono;

4.6. La società può svolgere l'attività di gestione di spazi fieristici l'organizzazione di eventi fieristici, direttamente o indirettamente tramite la partecipazione azionaria in società, secondo quanto prevede la disciplina delle società a partecipazione pubblica e quella di settore, nonché:

a) promuovere, organizzare, realizzare e gestire manifestazioni ed eventi con finalità culturali, di attrazione turistica o ricreative, quali, a titolo esemplificativo:

(i) esposizioni,

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

- (ii) esibizioni, rievocazioni storiche e rassegne folcloristiche e di costume;
- (iii) rassegne cinematografiche, concerti, eventi musicali e d'arte in genere;
- (iv) esibizioni e gare sportive, professionistiche ed amatoriali.

L'attività svolta dalla Società potrà specificamente comprendere sia l'organizzazione e la gestione delle manifestazioni e degli eventi dal punto di vista tecnico e commerciale, sia il reperimento e la gestione delle necessarie risorse, anche economiche, sia il coordinamento e la direzione dell'attività di altri soggetti.

Le suddette attività potranno essere organizzate e gestite sia in proprio, sia in concorso con soggetti terzi e potranno avere carattere locale, nazionale e internazionale.

4.7. La Società inoltre potrà, in via del tutto residuale, svolgere attività di natura immobiliare, purché tale attività sia finalizzata a funzioni pubbliche o di interesse generale, anche in attuazione di accordi programma, mediante l'acquisizione e la vendita di fabbricati e terreni, la ricostruzione, il riattamento e la gestione (ivi compresa la locazione) degli stessi, allo scopo di ottimizzare e valorizzare esclusivamente i beni immobili facenti parte del patrimonio dell'ente locale socio o a servizio dello stesso.

4.8. valorizzazione a fini turistici della Certosa Monumentale di Ferrara;

4.9. Costituiscono, oggetto sociale anche le seguenti prestazioni:

- 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 alle attività principali.

4.10. La società potrà svolgere, in base all'affidamento da parte del comune unico socio, altri servizi pubblici o servizi di interesse generale a carattere economico.

4.11. 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.

4.12. 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. 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. Con le società partecipate la Società potrà instaurare rapporti di "service" per mettere in comune servizi ausiliari o di staff.

4.13. 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

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

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.

4.14. 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.

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

4.16. 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.

4.17. La società, sotto pena di grave irregolarità ex art. 2409 c.c., dovrà effettuare oltre l'ottanta per cento del fatturato nello svolgimento dei compiti affidati dall'ente pubblico socio e la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato (diretto o indiretto tramite partecipazione azionaria) 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 31.12.2023 la compagine sociale di Ferrara Tua Spa è così costituita.

Compagine sociale di Ferrara Tua Spa	Valore nominale Complessivo (€)	%
Comune di Ferrara	85.117.400,00	100%
	85.117.400,00	100%

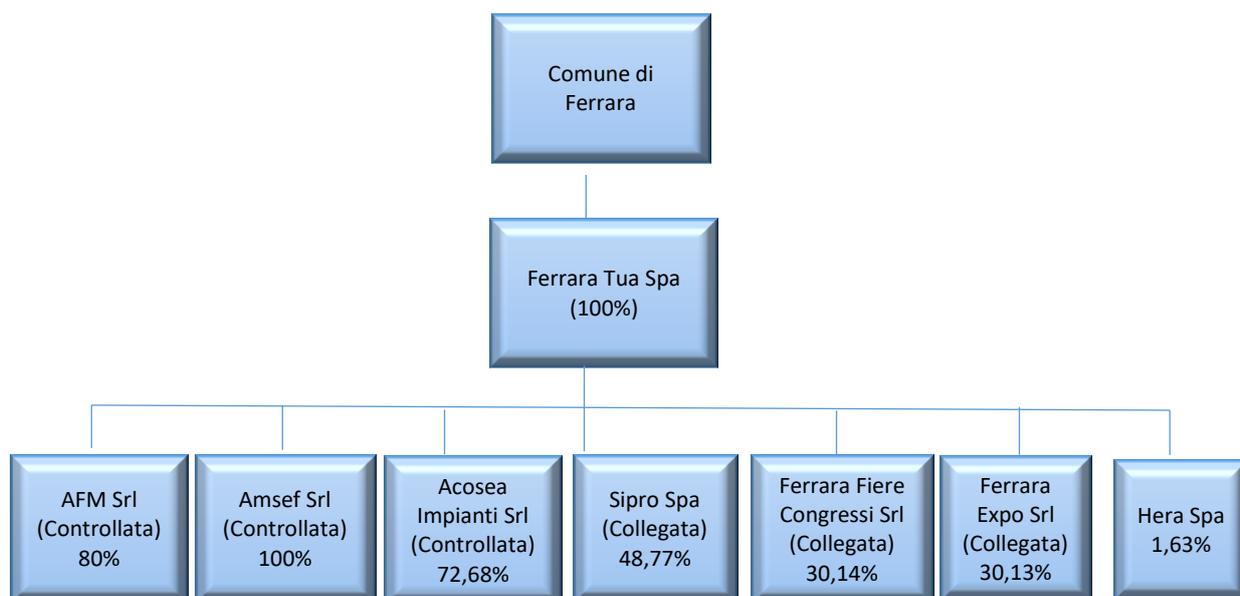
Di seguito lo schema relativo alla struttura societaria con la collocazione di FERRARA TUA Spa rispetto al Comune di Ferrara e alle società controllate e partecipate.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063
 Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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



3. Organo Amministrativo.

L'organo amministrativo è costituito da un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri, nominato con delibera assembleare, cui è affidata la governance della società, e che rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2025:

- Cimorelli Luca - Presidente
- Vetrano Angelo - Consigliere
- Zaramella Laura – Consigliere

Gli indirizzi strategici, in base alle norme statutarie, sono adottati dall'Organo Amministrativo su indicazione del Socio Unico Comune di Ferrara.

A norma dell'art. 10 dello Statuto l'Assemblea ordinaria, su motivata proposta dell'organo amministrativo, delibera sulle seguenti autorizzazioni richieste per il compimento di atti dello stesso organo amministrativo, ferma la responsabilità di quest'ultimo per gli atti compiuti:

- a) trasferimento della sede legale al di fuori del Comune di Ferrara, istituzione e soppressione di sedi secondarie, filiali e succursali, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2 del presente statuto;
- b) approvazione del budget di previsione e dei suoi aggiornamenti, su proposta dell'organo amministrativo
- c) affitto o vendita di ramo d'azienda;
- d) acquisizione o dismissione di partecipazioni societarie, a prescindere dallo strumento con cui l'operazione viene realizzata, trasformazione, fusione, scissione, liquidazione di società partecipate;
- e) svolgimento, anche mediante partecipazione a gara, di servizi per soggetti diversi dal socio, comunque nell'ambito di quelli rientranti nell'oggetto sociale ed entro il limite di fatturato annuo previsto dall'art. 16 del D.lgs. 175/2016, sulla base di un piano economico e finanziario che evidenzii il conseguimento di economie di scala o di altri recuperi di efficienza tali da giustificare l'assunzione;
- f) il conflitto di interessi tra l'Organo Amministrativo, o uno dei suoi componenti, e la società;
- g) l'autorizzazione a operazioni di investimento, aventi natura straordinaria non prevista nel Budget, per importi superiori a Euro 50.000,00 (Euro cinquantamila/00);

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

- h) l'autorizzazione per operazioni di finanziamenti passivi, aventi natura straordinaria non previsti nel Budget, per importi superiori a Euro 50.000,00 (Euro cinquantamila/00);
i) l'autorizzazione al Consiglio di Amministrazione per attribuire deleghe di gestione al Presidente.

4. Organo di controllo - Revisore

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.

Di seguito i componenti del Collegio Sindacale alla data del 31/12/2023:

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

La Revisione legale è stata affidata al Revisore Alberto Lodi nominato con delibera assembleare in data 23/06/2022 che rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2024.

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 dall'Avv. Lara Adamo in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2023.

6. Il personale.

La situazione del personale occupato alla data del 31.12.2023 è la seguente:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Tirocinant	Totali
Maschi	1	1	18	40	0	60
Femmine	0	3	29	0	0	32
Totali	1	4	47	40	0	92

Direttore Generale

La Direzione Generale della Società è demandata al Direttore Generale nominato con Verbale del Consiglio di Amministrazione, a cui è 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 di budget.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: 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, oltre ai 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 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.

A seguito del collocamento a riposo per raggiunti limiti di età dell'Ing. Fulvio Rossi con decorrenza 30/12/2023, i compiti e le relative responsabilità attribuite alla figura del Direttore Generale sono in capo al Presidente del Consiglio di Amministrazione Luca Cimarelli, in attesa di valutare l'eventuale rientro del Dott. Giovanni Lenzerini – titolare dell'incarico di Direttore Generale a tempo indeterminato – la cui aspettativa non retribuita terminerà presumibilmente nel mese di giugno 2024.

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

- Assemblea dei Soci;
- Consiglio di Amministrazione;
- Collegio Sindacale
- Revisione legale dei conti;
- Direttore Generale;
- Organismo di Vigilanza;
- Responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza.

7. Valutazione del rischio di crisi aziendale al 31.12.2023.

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).

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

Indicatori	Anno 2023 (anno corrente)	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
Margini				
Margine di tesoreria	5.693.811	3.476.783	(442.990)	(786.009)
Margine di struttura primario	945.637	(2.162.719)	(1.365.757)	(1.695.841)
Margine di struttura secondario	6.633.361	4.478.007	506.505	102.797
Margine di disponibilità	6.419.884	4.200.128	286.377	(16.509)
Indici				
Indice di liquidità	131,05%	110,58%	31,26%	26,59 %
Indice di disponibilità	241,40%	198,22%	107,55%	99,49%
Indice di copertura delle immobilizzazioni	100,88%	98,00%	77,78%	73,42%
Indipendenza finanziaria	91,37%	90,64%	45,77%	48,05%
Leverage	0,09	0,10	1,19	1,08
Margini				
Margine operativo lordo (MOL)	(251.669)	(592.583)	156.328	139.953
Risultato operativo (EBIT)	2.812.843	2.423.265	176.516	38.421
Indici				
Return on Equity (ROE)	3,75%	5,35%	2,00%	0,16 %
Return on Investment (ROI)	(0,74) %	(1,06) %	(2,74) %	(3,04) %
Return on sales (ROS)	(2,05) %	(4,67) %	1,75 %	0,25 %
Altri indici e indicatori				
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	8,92%	8,89%	96,40%	99,35%
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	2.072.199	3.822.203	1.010.353	621.513
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	1.376.345	3.648.953	921.381	789.939
PFN	1.008.808	(1.025.159)	(39.151)	(583.929)
Rapporto tra PFN e EBITDA	22,12	3,58	(0,11)	(1,61)
Rapporto D/E (<i>Debt/Equity</i>)	0,05	0,05	0,27	0,34
Rapporto oneri finanziari su MOL	(72,29) %	(33,06) %	22,10 %	33,18 %

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

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
 Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

7.1.2 Le novità in materia di controllo preventivo del rischio di crisi aziendale prevista dal Codice della Crisi (CCII)

Ai fini del controllo in via preventiva del rischio di crisi aziendale L'art. 3 del codice delle crisi, modificando l'art. 238, del codice civile assegna al Consiglio di amministrazione il compito di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società.

Per assetto organizzativo si intende: (i) il sistema di funzionigramma e di organigramma e, in particolare, il complesso delle direttive e delle procedure stabilite per garantire che il potere decisionale sia assegnato ed effettivamente esercitato a un appropriato livello di competenza e responsabilità, (ii) il complesso procedurale di controllo.

L'art. 3, terzo comma, del Codice della crisi precisi gli obiettivi che tali assetti e tali misure devono perseguire, nella prospettiva di adeguatezza rispetto all'obiettivo che il legislatore individua nella prevenzione tempestiva dell'emersione della crisi; la menzionata disposizione precisa, infatti, che le misure e gli assetti debbano consentire di:

- a) rilevare eventuali squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario, rapportati alle specifiche caratteristiche dell'impresa e dell'attività imprenditoriale svolta dal debitore;
- b) verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale almeno per i dodici mesi successivi e rilevare i segnali di cui al successivo comma 4;
- c) ricavare le informazioni necessarie a utilizzare la lista di controllo particolareggiata e a effettuare il test pratico per la verifica della ragionevole perseguibilità del risanamento di cui all'art. 13, comma

Il successivo comma 4 sempre dell'art. 3 del codice della Crisi recita testualmente che "costituiscono segnali per la previsione di cui al comma 3":

- a) l'esistenza di debiti per retribuzioni scaduti da almeno trenta giorni pari a oltre la metà dell'ammontare complessivo mensile delle retribuzioni;
- b) l'esistenza di debiti verso fornitori scaduti da almeno novanta giorni di ammontare superiore a quello dei debiti non scaduti;
- c) l'esistenza di esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari che siano scadute da più di sessanta giorni o che abbiano superato da almeno sessanta giorni il limite degli affidamenti ottenuti in qualunque forma purché rappresentino complessivamente almeno il cinque per cento del totale delle esposizioni;
- d) l'esistenza di una o più delle esposizioni debitorie previste dall'art. 25-novies, comma 1. Si tratta, di esposizioni debitorie verso i creditori pubblici qualificati in presenza delle quali, gli stessi creditori pubblici sono tenuti ad attivarsi con la segnalazione all'imprenditore e al presidente dell'organo di controllo contenente l'invito alla presentazione dell'istanza di composizione negoziata.

L'organo amministrativo ha stabilito un cronoprogramma di verifiche di quanto sopra indicato da scandirsi nell'arco dell'esercizio e portare anche alla verifica del Collegio Sindacale per quando di sua competenza.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

7.1.3. Valutazione dei risultati.

I risultati sono coerenti con le aspettative della programmazione attuata.

Si deve pertanto concludere che non si ravvisano segnali di allerta e al contempo non vi sono segnali di compromissione della continuità aziendale intesa come: “Il pregiudizio alla continuità aziendale rileva ai fini degli obblighi segnaletici nei limiti degli eventi che compromettano la continuità per l’esercizio in corso e, qualora la durata residua dello stesso sia inferiore a sei mesi, nei sei mesi successivi.” (La Relazione “Crisi di impresa – gli indici dell’allerta “ del CNDCEC).

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.

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”.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

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: - regolamento per l'acquisto di beni, servizi e lavori; - regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza; - regolamento per il reclutamento del personale; - regolamento per la gestione delle segnalazioni di Whistleblowing; - regolamento sponsorizzazioni; - regolamento per le trasferte del personale.	
Art. 6, c. 3 lett. b)	Ufficio di controllo	La società si è da tempo dotata di un ufficio di <i>internal auditing</i> che collabora con l'organo di controllo statutario per le funzioni di controllo su diversi aspetti organizzativi, giuridici ed economici.	
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; - Codice di condotta aziendale per il personale dipendente	Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi
Art. 6, c. 3 lett. d)	Programmi di responsabilità sociale		Non si ritiene opportuno adottare un vero e proprio programma di responsabilità sociale di impresa in forza delle attività e delle finalità perseguite dalla società.

I SISTEMI E GLI STRUMENTI

Il Codice Etico D.Lgs. 231/2001

Ferrara Tua Spa 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*,

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

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063
 Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

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 Spa (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:

- 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, Ferrara Tua Spa è tenuta 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** la Società ha attivamente operato 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.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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

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 Società adotta 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 ritiene di disporre.

Ferrara Tua Spa 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 soglia 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 partecipate, con osservanza delle norme previste dalla Legge. Ferrara Tua Spa 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. 31 marzo 2023, n. 36 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 Spa deve attenersi nella ricerca, selezione ed inserimento di personale nel rispetto della normativa vigente.

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, nel rispetto dei principi di cui all'art. 19 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (T.U.S.P. Testo Unico Società Pubbliche).

A prescindere da ogni eventuale vincolo comunque sancito, Ferrara Tua Spa persegue l'obiettivo di razionalizzazione delle spese di personale, degli oneri contrattuali e delle altre voci di natura

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

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

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 proprio personale, Ferrara Tua Spa ricorre ordinariamente alla fattispecie del distacco o comando di dipendenti facenti parte di società controllate e/o dell'Ente Locale Socio.

Ufficio di controllo

È da tempo attivo un ufficio di *internal auditing* strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla propria dimensione e complessità, 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, con personale specificatamente inquadrato per le funzioni di controllo su diversi aspetti organizzativi, giuridici ed economici (Quadro Responsabile Area Amministrativa).

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 Spa, 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 2023 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 dall'Ente Socio, al fine di fornire a tutti gli stakeholders una visione d'insieme delle potenzialità della Società e gli impatti che questa 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 disinfezione/disinfestazione/derattizzazione la

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063 Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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



Società nell'anno 2023 ha sostenuto – e si impegna a sostenere negli esercizi futuri - importanti investimenti al fine di migliorare il servizio e il decoro urbano.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 -Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

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