



COMUNE DI CODIGORO
PROVINCIA DI FERRARA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 19 del 13/03/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO 2016

L'anno duemiladiciotto il giorno tredici del mese di marzo alle ore 18:00 nella Residenza Municipale, si è riunito il Consiglio Comunale convocato con apposito atto.

Sono presenti:

ZANARDI ALICE	Sindaco	Presente
BARBE' MARCELLO	Consigliere	Presente
BIANCHI MELISSA	Consigliere	Presente
ADAMI STEFANO	Consigliere	Presente
RONCONI NELLA	Consigliere	Presente
PENINI SIMONA	Consigliere	Presente
MARTELOSSI CINZIA	Consigliere	Presente
BERTELLI LUIGI	Consigliere	Presente
BONAZZA SAMUELE	Consigliere	Presente
ZANGIROLAMI FABIO	Consigliere	Presente
FINOTTI MARCO	Consigliere	Presente
FABBRI FRANCESCO	Consigliere	Presente
DOLCETTI CLAUDIO	Consigliere	Presente
FABBRI ANNALISA	Consigliere	Assente
MINGOZZI MATTEO	Consigliere	Presente
ZAMPOLLI SARA	Consigliere	Presente
GUIDI MARCELLO	Consigliere	Presente

Presenti n. 16

Assenti n. 1

Partecipa il Segretario Generale MONTEMURRO FRANCESCO.

Presiede il Sindaco ZANARDI ALICE che, accertato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta , designando a scrutatori i tre Consiglieri

1) MINGOZZI MATTEO 2) ZANGIROLAMI FABIO 3) BERTELLI LUIGI

ed invita il Consiglio Comunale a trattare la seguente proposta di deliberazione:

**PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE
N. 191 / 2018**

SECONDO SETTORE - AREA CONTABILE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2016

Il Sindaco Alice Zanardi cede la parola al Vice Sindaco, Avv. Marcello Barbè, che illustra l'argomento in oggetto.

Al termine della presentazione il Sindaco cede la parola al Consiglio.

Sentiti gli interventi dei Consiglieri Comunali riportati nella registrazione della seduta e conservati in file audio presso gli Uffici di Segreteria Comunale

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- in data 10 agosto 2014 è stato approvato il D.Lgs. n. 126 che integra e modifica il precedente D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi; tale decreto è entrato in vigore il 12 settembre 2014, con effetti dal 1 gennaio 2015;

- il citato D.Lgs. n. 118/2011 nella sua versione attuale, stabilisce che le Amministrazioni siano chiamate a redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011);

- le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l'obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria ed il Comune di Codigoro sta adeguando il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;

Considerato che:

- il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 costituisce il primo Bilancio consolidato previsto dalle norme di contabilità pubblica per gli enti locali e presenta ancora, pertanto, un carattere sperimentale in linea con le norme citate in precedenza e con la metodologia adottata a livello nazionale per introdurre l'armonizzazione contabile degli enti pubblici;

- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 158 del 07/11/2017 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2016 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n. 4/4 al D.Lgs. stesso nella sua versione vigente e sono stati approvati due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Codigoro e Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento;

- il Bilancio consolidato 2016 del Comune di Codigoro include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Enti strumentali partecipati		
ACER - PROVINCIA DI FERRARA	2,77%	Proporzionale
ENTE PARCO DEL DELTA DEL PO	3,00%	Proporzionale
ASP DEL DELTA FERRARESE	41,95%	Proporzionale
Società partecipate		
AREA S.P.A.	12,70%	Proporzionale
AREA IMPIANTI S.P.A.	12,70%	Proporzionale
CADF S.P.A.	12,45%	Proporzionale
DELTA WEB S.P.A.	12,45%	Proporzionale

- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Codigoro attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2016;

Visti:

- il rendiconto della gestione dell'anno 2016 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 06/06/2017;

- la deliberazione di C.C. n. 46 del 31/07/2017 ad oggetto " PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/3 AL D.LGS. 118/2011). ARTICOLAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO SECONDO QUANTO

STABILITO DAL D.LGS. 118/2011 AL FINE DI PROCEDERE ALLA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE 31.12.2015 - 01.01.2016. - APPROVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE 2016.”;

- lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla nota integrativa e dalla Relazione sulla Gestione consolidata, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 16/02/2018;

Visto il D.Lgs. 267 del 18/08/2000 e il D.Lgs 118/2011;

Dato atto che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

Vista la relazione del revisore dei conti di cui all'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000 (Allegato E);

Ritenuto, stante l'urgenza di provvedere all'invio alla Banca Dati della Pubblica Amministrazione del Bilancio consolidato dell'anno 2016, di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ex Art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000;

Dato atto che il controllo di regolarità amministrativa e contabile di cui agli articoli 49 e 147/bis del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, è esercitato con la sottoscrizione digitale del presente atto e dei pareri e visti che lo compongono;

Accertato l'esito della votazione, espressa in forma palese per alzata di mano, proclamato dal Presidente con l'assistenza degli scrutatori, che si sostanzia come segue:

consiglieri presenti	16
consiglieri votanti	16
voti favorevoli	12
voti contrari	0
astenuti	4 (Dolcetti C., Mingozzi M., Zampolli S., Guidi M.)

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio consolidato dell'anno 2016 del Comune di Codigoro (Allegato A – Conto Economico e Allegato B – Stato Patrimoniale), unitamente alla Nota Integrativa (Allegato C) e alla Relazione sulla Gestione (Allegato D).

Il Responsabile del Settore
(LECCIONI GIORGIO)

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)*

Successivamente il Presidente pone in votazione la dichiarazione di immediata

eseguibilità dell'atto ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Accertato l'esito della votazione, espressa in forma palese per alzata di mano, proclamato dal Presidente con l'assistenza degli scrutatori, che si sostanzia come segue:

consiglieri presenti	16
consiglieri votanti	16
voti favorevoli	12
voti contrari	0
astenuti	4 (Dolcetti C., Mingozi M., Zampolli S., Guidi M.)

Si dichiara il presente atto immediatamente eseguibile.

Il presente verbale, redatto dal Segretario Generale, viene sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL Sindaco
ZANARDI ALICE

IL Segretario Generale
MONTEMURRO FRANCESCO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	4.476.375		
2	Proventi da fondi perequativi	1.967.910		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.618.708		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.492.455		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	46.560		E20c
c	Contributi agli investimenti	79.693		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.729.387	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.089.260		
b	Ricavi della vendita di beni	4.489		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.635.638		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	451.108	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	912.229	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		22.155.717		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	855.935	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.734.082	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	456.213	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.730.956		
a	Trasferimenti correnti	1.678.648		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	3.061		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	49.247		
13	Personale	6.433.047	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.139.606	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	123.266	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.080.141	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	936.199	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.070	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	118.628	B12	B12
17	Altri accantonamenti	257.957	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	621.502	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		20.354.996		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.800.721		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	48.132	C15	C15
a	da società controllate	-		
b	da società partecipate	48.010		
c	da altri soggetti	122		
20	Altri proventi finanziari	47.076	C16	C16
Totale proventi finanziari		95.208		
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	556.914	C17	C17
a	Interessi passivi	494.378		
b	Altri oneri finanziari	62.536		
Totale oneri finanziari		556.914		
totale (C)		- 461.706		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	13.489	D18	D18
23	Svalutazioni	377	D19	D19
totale (D)		13.112		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	-	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	397.385		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	28.886		E20c
e	Altri proventi straordinari	307		
totale proventi		426.578		
<u>Oneri straordinari</u>				
a	Trasferimenti in conto capitale	2.700	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	170.948		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	24.794		E21d
totale oneri		198.442		
Totale (E) (E20-E21)		228.136		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.580.263		
26	Imposte (*)	471.657	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		1.108.606	23	23
27				
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		

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

Allegato B

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	19.414	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	55.462	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	824	BI4	BI4
5	avviamento	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	326.071	BI6	BI6
9	altre	271.854	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	673.625		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	26.035.364		
1.1	Terreni	-		
1.2	Fabbricati	24.819.328		
1.3	Infrastrutture	1.216.036		
1.9	Altri beni demaniali	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	24.288.513		
2.1	Terreni	4.257.808	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	12.156.535		
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	7.132.556	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	490.950	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	1.020		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.195		
2.7	Mobili e arredi	17.291		
2.8	Infrastrutture	26.938		
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	202.220		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.510.203	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	51.834.080		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	956.789	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	956.356	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	433		
2	Crediti verso	25.644	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
	di cui entro i 12 mesi	-		
b	imprese controllate	-	BIII2a	BIII2a
	di cui entro i 12 mesi	-		
c	imprese partecipate	-	BIII2b	BIII2b
	di cui entro i 12 mesi	-		
d	altri soggetti	25.644	BIII2c BIII2d	BIII2d
	di cui entro i 12 mesi:	24.948		
3	Altri titoli	12.489	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	994.922		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.502.627		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	168.447	CI	CI
	Totale	168.447		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	408.749		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	238.682		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	170.067		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	535.538		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	497.674		
b	<i>imprese controllate</i>	-		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	37.864		
3	Verso clienti ed utenti	4.803.508	CII1	CII1
	<i>di cui oltre i 12 mesi</i>	176.609		
4	Altri Crediti	2.393.823	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	240.535		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	519.797		
c	<i>altri</i>	1.633.491		
	<i>di cui oltre i 12 mesi:</i>	4.121		
	Totale crediti	8.141.618		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	1.374	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.374		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	5.308.304		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.212.038		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	96.266		
2	Altri depositi bancari e postali	372.782	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.272	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	5.682.358		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.993.797		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	222.325	D	D
2	Risconti attivi	95.187	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	317.512		
	TOTALE DELL'ATTIVO	67.813.936		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	21.985.805	AI	AI
II	Riserve	21.241.508		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	19.291.451	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.237.556		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.108.606	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	44.335.919		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.335.919		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	2.040	B1	B1
2	per imposte	9.460	B2	B2
3	altri	949.615	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	961.115		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	301.264	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	301.264		
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	13.348.570		
a	prestiti obbligazionari	-	D1e D2	D1
	di cui oltre i 12 me.	-		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		
	di cui oltre i 12 me.	-		
c	verso banche e tesoriere	1.515.137	D4	D3 e D4
	di cui oltre i 12 me.	812.016		
d	verso altri finanziatori	11.833.433	D5	
	di cui oltre i 12 me.	11.458		
2	Debiti verso fornitori	3.809.550	D7	D6
3	Acconti	17.794	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	866.110		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	402.375		
c	imprese controllate	-	D9	D8
d	imprese partecipate	3.500	D10	D9
e	altri soggetti	460.235		
5	altri debiti	3.235.961	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	987.715		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	260.466		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-		
d	altri	1.987.780		
	di cui oltre i 12 me.	2		
	TOTALE DEBITI (D)	21.277.985		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	299.511	E	E
II	Risconti passivi	638.142	E	E
1	Contributi agli investimenti	625.218		
a	da altre amministrazioni pubbliche	610.278		
b	da altri soggetti	14.940		
2	Concessioni pluriennali	1.768		
3	Altri risconti passivi	11.156		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	937.653		
	TOTALE DEL PASSIVO	67.813.936		
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	759.725		
	2) beni di terzi in uso	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	759.725		

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

COMUNE DI CODIGORO

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Codigoro*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Codigoro*
- 4. I criteri di valutazione applicati*
- 5. Le operazioni infragruppo*
- 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 7. Crediti e debiti superiori a cinque anni*
- 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*
- 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - **gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.**

Il Comune di Codigoro è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Codigoro riferito all'esercizio 2016.

Per l'anno 2016, con deliberazione di Giunta comunale n. 158 del 07/11/2017 ad oggetto *“BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016. APPROVAZIONE ELENCO ORGANISMI CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E ORGANISMI COMPRESI NEL PERIMETRO/AREA DI CONSOLIDAMENTO.”*, il Comune di Codigoro ha:

- definito il Gruppo Amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento per l'anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.

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

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Codigoro ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 158 del 07/11/2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 158 del 07/11/2017 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di Codigoro

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

- 2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo;
- 3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- 3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Codigoro al 31.12.2016 si compone, **oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:**

Ente/ Società	Quota Comune	Classificazione
ACER – AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA	2,77%	Ente strumentale partecipato
ASP DEL DELTA FERRARESE	41,95%	Ente strumentale partecipato
ENTE PARCO DEL DELTA DEL PO	3,00%	Ente Strumentale partecipato
AREA Spa	12,70%	Società partecipata
AREA IMPIANTI SPA	12,70%	Società partecipata
CADF SPA	12,45%	Società partecipata
DELTA WEB SPA	12,45%	Società partecipata - indiretta
DELTA 2000	8,53%	Società partecipata
BANCA POPOLARE ETICA	0,0028%	Società partecipata
HERA S.P.A.	0,036%	Società partecipata
LEPIDA SPA	0,0029%	Società partecipata
S.I.PRO. S.P.A.	0,44%	Società partecipata

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

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Enti strumentali partecipati						
ACER - PROVINCIA DI FERRARA	Corso Vittorio Veneto 7, Ferrara (FE) – CS: € 329.352 i.v.	2,77%	Proporzionale	€ 2.844.642,00	nessuna	0,00%
ENTE PARCO DEL DELTA DEL PO	C.so G.Mazzini 200, Comacchio(FE)	3,00%	Proporzionale	€ 905.249,00	nessuna	0,19%
ASP DEL DELTA FERRARESE	Viale della Resistenza 3/A, Codigoro (FE) – CS: € 29.765 i.v.	41,95%	Proporzionale	€ 3.452.009,00	nessuna	6,62%
Società partecipate						
AREA S.P.A.	Via A. Volta, 26/A - 44034 Copparo (FE) – CS: € 1.600.160 i.v.	12,70%	Proporzionale	€ 10.720.756,00	nessuna	0,13%
AREA IMPIANTI S.P.A.	Via A. Volta, 26/A - 44034 Copparo (FE) – CS: € 4.463.280 i.v.	12,70%	Proporzionale	€ 683.660,00	nessuna	0,00%
CADF S.P.A.	Via Vittorio Alfieri 3, Codigoro (FE) – CS: € 39.329.000 i.v.	12,45%	Proporzionale	€ 7.949.481,00	nessuna	0,09%
DELTA WEB S.P.A.	Via Vittorio Alfieri 3, Codigoro (FE) – CS: € 2.916.670 i.v.	12,45%	Proporzionale	€ 190.135,00	nessuna	1,35%

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Codigoro, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:

- **LEPIDA Spa** – partecipazione irrilevante
- **BANCA POPOLARE ETICA** – partecipazione irrilevante - non a totale capitale pubblico
- **HERA S.P.A.** – partecipazione irrilevante - società quotata
- **S.I.PRO. S.P.A.** – società non a totale capitale pubblico
- **DELTA 2000** – società non a totale capitale pubblico

4. I criteri di valutazione applicati

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci

intervenuiti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

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

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Codigoro, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Codigoro, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti;

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

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della

corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Codigoro, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Si fa presente che le differenze di consolidamento vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo".

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni dell'ente capogruppo negli enti strumentali e nelle società appartenenti al perimetro di consolidamento è pertanto pari ad euro 595.298 e viene rilevato nelle Riserve di Capitale.

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

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
ACER FERRARA	0 €	365.335 €
AREA S.P.A.	0 €	398.100
AREA IMPIANTI S.P.A.	0 €	0 €
CADF S.P.A.	0 €	0 €
DELTA WEB S.P.A.	0 €	0 €
ASP DEL DELTA FERRARESE	0 €	0 €
ENTE PARCO DEL DELTA DEL PO	0 €	0 €
COMUNE DI CODIGORO	0 €	0 €

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali del Comune.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

Il Comune ha rilevato risconti passivi per € 1.768,22 relativi a concessioni pluriennali.

ACER Ferrara indica i seguenti dati:

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

I *ratei attivi* ammontano ad Euro 2.269 e si riferiscono a cedole di interessi su Buoni del Tesoro pluriennali indicati alla voce *altri titoli*.

I *risconti attivi* ammontano complessivamente ad Euro 240.186 e risultano aumentati di Euro 116.746 rispetto al 31 dicembre 2015. I risconti attivi, per la quota parte di Euro 110.624, sono relativi all'imposta di registro sui contratti di locazione a carico dell'Azienda (per conto dei Comuni proprietari) pagata nello stesso periodo, ma parzialmente di competenza economica degli esercizi successivi. A quest'ultimo dato si somma quanto pagato nei precedenti esercizi allo stesso titolo, sempre in parte a carico dei periodi successivi; per Euro 42.931, si riferiscono principalmente a contratti di assistenza tecnica hardware e programmi informatici, oltre ad abbonamenti a riviste; per Euro 19.066 riguardano spese di pubblicità e promozione relative ai 43 alloggi del fabbricato ers sito in via Bianchi concesso dal Comune di Ferrara con deliberazione G.C. n. 2016-339, in gestione fino al 31/12/2019 rinnovabile eventualmente fino al 31/12/2024; per Euro 20.330 si riferiscono a manutenzione relativa a n. 10 alloggi siti in Corso Porta Mare 98/104 per i quali in Comune di Ferrara ha disposto la concessione gestionale con deliberazione di G.C. n. 2017-177 con decorrenza 01/01/2015 e fino al 31/12/2024.

I risconti attivi al 31 dicembre 2016 risultano così composti:

VOCE	VALORE AL 31/12/15	VARIAZIONI (+/-)	VALORE AL 31/12/16
Risconti attivi diversi	42.931	47.236	90.167
L'asse di registro contratti locaz.	80.510	30.115	110.624
Risconto attivo concessione via Bianchi	0	19.066	19.066
Risconto attivo concessione P.ta Mare	0	20.330	20.330
Totale	123.441	77.350	240.186

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

I *ratei e risconti passivi* al 31 dicembre 2016 ammontano complessivamente ad Euro 30.475 e risultano aumentati di Euro 22.935 rispetto al 31 dicembre 2015. Gli stessi risultano così composti:

VOCE	VALORE AL 31/12/15	VAR. +/-	VALORE AL 31/12/16
<i>Ratei passivi</i>	360	9.236	9.596
<i>Risconti passivi</i>	7.180	13.699	20.879
Altri risconti passivi	7.180	13.699	20.879
Totale	7.540	22.935	30.475

I ratei passivi si riferiscono alla quota di contributi Inps su incentivo all'esodo per il personale interessato, relativi a dicembre 2016 e da pagare nel 2017.

I risconti passivi sono costituiti dalla quote di compensi di gestione e di recupero spese amministrative addebitate per gestione diretta di condomini da parte di Acer.

	Saldo al	Saldo al
	31/12/214	31/12/2015
<i>Ratei passivi (dettagliare la voce)</i>		
Ratei interessi su mutui	525	168
...		
Tot Ratei passivi	525	168
<i>Risconti passivi (dettagliare la voce)</i>		
Contributo c/impianti		
.....		
.....		
...		
Tot Risconti passivi	0	0
TOTALE	525	168

AREA IMPIANTI S.P.A. indica i seguenti dati:

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi riguardano prevalentemente gli importi delle polizze fidejussorie pagati per la gestione operativa e post-operativa degli impianti del polo Crispa.

Le variazioni dei ratei e risconti attivi devono ritenersi nella norma e perfettamente compatibili con la normale attività della società.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	323.997	(106.877)	217.120
Totale ratei e risconti attivi	323.997	(106.877)	217.120

Composizione della voce ratei e risconti attivi	Valore
Polizze fidejussorie	€ 208.773
Assicurazioni	€ 5.160
Canoni di locazione	€ 451
Assistenza tecnica	€ 2.600
Carburanti	€ 136

Ratei e risconti passivi

La consistenza del 2015 è relativa alla quota del contributo per le opere edili del impianto di selezione rdin che segue la quota di ammortamento della stessa.

Le variazioni dei ratei e risconti passivi devono ritenersi nella norma e perfettamente compatibili con la normale attività della società.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	5	5
Risconti passivi	78.515	(3.769)	74.746
Totale ratei e risconti passivi	78.515	(3.764)	74.751

AREA S.P.A. indica i seguenti dati:

Ratei e risconti attivi

Le voci identificative rappresentate dai risconti, la cui valutazione è stata concordata unitamente al Collegio Sindacale, sono tali da riflettere la competenza economica e temporale di costi dell'esercizio in chiusura ed il loro ammontare è tale da soddisfare la previsione di cui all'art. 2424/bis, 6° Comma C.C..

L'importo di tale voce è costituito da costi anticipati durante il presente esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo. Le variazioni dei ratei e risconti attivi devono ritenersi nella norma e perfettamente compatibili con la normale attività della società.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	-	0
Risconti attivi	509.587	(106.193)	403.394
Totale ratei e risconti attivi	509.587	(106.193)	403.394

Sono presi in considerazione contratti di assicurazione, somministrazione di energia elettrica, gas, acqua e telefono e canoni leasing la cui fatturazione non coincide con l'anno solare. Come costo di competenza viene preso in considerazione l'onere intercorrente dalla data dell'ultima fatturazione alla data del 31/12/16.

Ratei e risconti passivi

Le voci identificative rappresentate dai ratei e risconti, la cui valutazione è stata concordata unitamente al Collegio Sindacale, sono tali da riflettere la competenza economica e temporale di costi dell'esercizio in chiusura ed il loro ammontare è tale da soddisfare la previsione di cui all'art. 2424/bis, 6° Comma C.C..

Ratei passivi

L'importo dei ratei passivi indicati in bilancio riguarda costi di competenza del presente esercizio ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Risconti passivi

Si tratta di ricavi sospesi che hanno già avuto manifestazione numeraria, ma che sono di competenza di esercizi futuri

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	6.376	8.871	15.247
Risconti passivi	17.099	(8.548)	8.551
Totale ratei e risconti passivi	23.475	323	23.798

CADF S.P.A. indica i seguenti dati:

Ratei e risconti attivi

di cui banca euro 2.666.090; Posta euro 4.209.210

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 1.452.965 (€ 1.620.426 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.620.426	(167.461)	1.452.965
Totale ratei e risconti attivi	1.620.426	(167.461)	1.452.965

Composizione dei ratei e risconti attivi:

così composti:

Descrizione	Importo
Risconti attivi per campo Pozzi Ro	1.111.513
Risconti attivi 2017 (Vs. Geotema, Ceca Italiana, Provincia Ancicrom, Polizie varie, tasse circolazione automezzi, noleggio automezzi, abbonamenti vari, affitti passivi)	227.662
Risc. an. 2018 (vs. Ceca Italiana, Cabot Norit e polizza fidejussoria a favore Provincia)	55.924
Risc. an. 2019 (vs. Cabot Norit e polizza fidejussoria a favore Provincia)	32.152
Risc. an. dal 2020 al 2026 (vs. polizza fidejussoria a favore Provincia)	25.080
COSTI ANTICIPATI (ferie dipendenti di comp. 2017)	634
Totali	1.452.965

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.151.613 (€ 29.856 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	29.856	1.121.757	1.151.613
Totale ratei e risconti passivi	29.856	1.121.757	1.151.613

Composizione dei ratei e risconti passivi:

risconti passivi	Importo
Risconti passivi Vs. Socupol - Vodafone - H3G - Radissonal per canoni locazione antenne	29.562
Fondo ferie di comp. 2017	1.122.051
Totali	1.151.613

DELTA WEB S.P.A. non indica informazioni di dettaglio.

ASP DEL DELTA FERRARESE indica i seguenti dati:

	Saldo al
Ratei e risconti attivi	31/12/2016
Ratei attivi	
Altri	0
costi anticipati	0
...	0
Tot Ratei attivi	0
Risconti attivi	
Assicurazioni	0
Canoni di locazione	0
Altri risconti attivi	23.193
Tot Risconti attivi	23.193
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	23.193

	Saldo al 31/12/2016
Ratei passivi	
Altri	0
...	0
...	0
Tot Ratei passivi	0
Risconti passivi	
Contributo c/impianti	0
Contributi agli investimenti	30.352
Altri	0
Tot Risconti passivi	30.352
TOTALE	30.352

ENTE PARCO DELTA DEL PO indica i seguenti dati:

	Saldo al 31/12/2016
Ratei passivi	
Altri	5.032
Tot Ratei passivi	5.032
Risconti passivi	
Contributo c/impianti	20.416.159
Altri	73.573
Tot Risconti passivi	20.489.733
TOTALE	20.494.765

La voce "altri accantonamenti" non ha un importo significativo.

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

	Comune	ACER FERRARA	AREA S.P.A.	AREA IMPIANTI S.P.A.
<i>Interessi su prestiti obbligazionari</i>				
<i>Interessi su debiti verso soci da finanziamenti</i>				

<i>Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)</i>	320.730,47		6.338	
<i>Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>			108.360	
<i>Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi</i>			6.784	42.024
<i>Interessi su debiti verso controllanti</i>				
<i>Interessi su debiti verso controllate</i>				
<i>Interessi su debiti verso partecipate</i>				
<i>Interessi su debiti verso altri soggetti</i>				
<i>Interessi su debiti verso fornitori</i>				
<i>Altri</i>		19.336	152.021	
<i>totale interessi passivi</i>	320.730,47	19.336	273.502	42.024

	CADF S.P.A.	DELTA WEB S.P.A.	ASP DEL DELTA FERRARESE	ENTE PARCO DELTA DEL PO
<i>Interessi su prestiti obbligazionari</i>				
<i>Interessi su debiti verso soci da finanziamenti</i>				
<i>Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)</i>				
<i>Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>				8.977
<i>Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi</i>	155.974			
<i>Interessi su debiti verso controllanti</i>				
<i>Interessi su debiti verso</i>				

<i>controllate</i>				
<i>Interessi su debiti verso partecipate</i>				
<i>Interessi su debiti verso altri soggetti</i>				
<i>Interessi su debiti verso fornitori</i>				
<i>Altri</i>	13.225	91	2.030	
<i>totale interessi passivi</i>	169.199	91	2.030	8.977

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

ENTE PARCO DELTA DEL PO indica i seguenti dati:

Oneri e proventi straordinari	2016
<i>Proventi straordinari</i>	
Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo	130.516
Insussistenze del passivo	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0
Plusvalenza da alienazione partecipazione ...	0
Proventi da consolidato fiscale	0
...	
<i>Oneri straordinari</i>	
Sopravvenienze passive	0
Insussistenze dell'attivo	0
Oneri relativi a precedenti esercizi	0
Trasferimenti in c/capitale	90.000
altri	826.481
...	0
TOTALE	1.046.997

ASP DEL DELTA FERRARESE indica i seguenti dati:

Oneri e proventi straordinari	2016
<i>Proventi straordinari</i>	
Sopravvenienze attive	0
Insussistenze del passivo	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0
Plusvalenza da alienazione partecipazione ...	0
Proventi da consolidato fiscale	0
Altri proventi straordinari	733
<i>Oneri straordinari</i>	
Sopravvenienze passive	0
Insussistenze dell'attivo	0
Oneri relativi a precedenti esercizi	0
....	0
...	0
...	0
TOTALE	733

ACER FERRARA, AREA S.P.A., AREA IMPIANTI S.P.A., CADF S.P.A. e DELTA WEB S.R.L. non forniscono informazioni di dettaglio o comunque non segnalano la presenza di oneri e proventi straordinari nei propri bilanci.

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso del Revisore Unico dei Conti è stato stabilito nella delibera di C.C. n. 42 del 30/07/2015.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Il Comune, come da comunicazione CONSOC, non ha nessun membro del CDA designato.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

ACER FERRARA indica nella sua Nota integrativa i seguenti dati:

Compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci

I compensi annui lordi complessivamente liquidati ai membri del Consiglio di Amministrazione sono pari € 106.263, ai sensi della delibera della Conferenza degli Enti n. 4 del 14 ottobre 2004, assunta in attuazione dell'art. 9 dello Statuto aziendale, con decorrenza dal 1° novembre 2004, rideterminati con decorrenza 25/06/2014 ai sensi della delibera della Conferenza degli Enti n. 3 del 20/11/2014. Oltre tali compensi sono stati erogati Euro 5.478 a titolo di rimborsi chilometrici, accantonati a titolo di trattamento di fine mandato Euro 8.855, liquidati i relativi oneri riflessi per un totale di Euro 11.238.

I compensi annui lordi complessivamente liquidati ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti sono pari ad € 23.320 di cui Euro 445 a titolo di rimborso chilometrico, ai sensi della delibera della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 2283 del 29 ottobre 2001, assunta in attuazione dell'art. 47, 3° comma, della Legge Regionale n. 24/2001. I compensi dei membri del Collegio dei Revisori dei Conti sono stati aggiornati con deliberazione della Conferenza degli Enti n. 4 del 16 novembre 2005 con decorrenza dalla stessa data.

AREA S.P.A. indica nella sua Nota integrativa i seguenti dati:

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

Amministratori n. 3 per complessivi € 66.810

Il Consiglio di amministrazione è stato nominato dall'assemblea del 25 luglio 2014 per tre esercizi ed è composto da 3 membri. La sua composizione rispetta le prescrizioni del DPR 251/2012 relativo al "Regolamento concernente la parità di accesso agli organi di amministrazione e di controllo nelle società, costituite in Italia, controllate da pubbliche amministrazioni, ai sensi dell'articolo 2359, commi primo e secondo, del codice civile, non quotate in mercati regolamentati, in attuazione dell'articolo 3, comma 2, della legge 12 luglio 2011, n. 120.

Il suddetto consiglio scadrà alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2016. Con medesimo verbale l'assemblea ha deliberato i seguenti compensi agli amministratori:

- per il presidente del consiglio di amministrazione la corresponsione di un compenso di € 24.958,80 lordi annui;
- per ciascuno dei due componenti del consiglio di amministrazione la corresponsione di un compenso di € 21.394,80 lordi annui.

Tali compensi tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, co. 725, 726 e 727 e di quanto previsto all'art. 6, comma 6 del D.L. 78/2010 convertito con Legge 122/2010 del 30/07/2010.

Sindaci n. 3 per complessivi € 40.086

Il collegio sindacale è stato nominato con verbale di assemblea del 31/05/2016 e la sua composizione rispetta le prescrizioni del DPR 251/2012 relativo al "Regolamento concernente la parità di accesso agli organi di amministrazione e di controllo nelle società, costituite in Italia, controllate da pubbliche amministrazioni, ai sensi dell'articolo 2359, commi primo e secondo, del codice civile, non quotate in mercati regolamentati, in attuazione dell'articolo 3, comma 2, della legge 12 luglio 2011, n. 120."

I sindaci durano in carica tre esercizi e scadono alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio della carica, ovvero all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2018.

L'assemblea ha confermato i compensi annui precedentemente deliberati:

Componenti € 11.000,00;

Presidente € 16.500,00.

Tali importi tengono, quindi, conto delle tariffe di cui al DM 20/07/2012, opportunamente ridotte del 10%, in base ai principi dell'art. 6, co. 6° del DL 78/2010.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	66.810	40.086

Compensi al revisore legale o società di revisione

Revisore per controllo contabile ex art. 2409 bis – co. 3° del C.C. n. 1 per complessivi € 6.084

In base a quanto stabilito dall'art. 2409-bis del codice civile, la revisione legale dei conti sulla società è esercitata da un revisore legale dei conti o da una società di revisione legale iscritti nell'apposito registro. Lo statuto delle società che non siano tenute alla redazione del bilancio consolidato può prevedere che la revisione legale dei conti sia esercitata dal collegio sindacale. In tal caso il collegio sindacale è costituito da revisori legali iscritti nell'apposito registro. L'art. 22 dello statuto vigente di AREA al momento della nomina prevede tale ipotesi.

Pur non essendo obbligati per legge, ma in riferimento alle dimensioni aziendali, i soci hanno confermato la figura del revisore legale dei conti separata dal collegio sindacale stabilendo un compenso massimo pari a quanto già corrisposto al precedente revisore legale, ovvero € 5.850 all'anno.

In merito alla nomina del revisore legale dei conti si è tenuto conto della disposizione di cui all'art. 13 del D.Lgs. 39/2010, «Salvo quanto disposto dall'articolo 2328, secondo comma, numero 11), del codice civile, l'assemblea, su proposta motivata dell'organo di controllo, conferisce l'incarico di revisione legale dei conti e determina il corrispettivo spettante al revisore legale o alla società di revisione legale per l'intera durata dell'incarico e gli eventuali criteri per l'adeguamento di tale corrispettivo durante l'incarico».

Il collegio sindacale ha, quindi, motivato la propria proposta e con verbale del 31/05/2016 l'assemblea ha nominato, ai sensi di quanto disposto dall'art. 2409 bis del c.c. il revisore legale dei conti nella persona del dott. Gianluca Soffritti. Come per il collegio sindacale, l'incarico di revisore legale dei conti ha la durata di tre esercizi, con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio dell'incarico, ovvero all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2018.

L'assemblea ha, quindi, confermato il compenso annuo al revisore legale in € 5.850.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.084
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.084

AREA IMPIANTI S.P.A. indica nella sua Nota integrativa i seguenti dati:

16) L'AMMONTARE DEI COMPENSI, DELLE ANTICIPAZIONI E DEI CREDITI CONCESSI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI

L'assemblea dei soci ha approvato, per l'amministratore unico la corresponsione di un compenso di € 24.958,80 lordi annui onnicomprensivi, pari a quanto deliberato per il presidente di AREA spa. L'assemblea ha, inoltre, approvato, pari a quanto deliberato per AREA spa, il riconoscimento del rimborso spese e indennità chilometriche, ai sensi di quanto previsto dall'art. 1, co. 727 della L. 296/2006.

Per il collegio sindacale, l'assemblea dei soci, per i compiti affidati dal codice civile e dalle leggi in materia, anche per quanto riguarda il controllo contabile di cui agli artt. 2409-bis e seguenti del codice civile, ha stabilito i seguenti compensi:

Al presidente un compenso annuo onnicomprensivo di € 4.125,00 + € 2.507,14 = € 6.632,14;

Per ognuno dei componenti effettivi un compenso annuo onnicomprensivo di € 2.750,00 + € 1.671,43 = € 4.421,43.

Agli amministratori e ai sindaci non sono state concesse anticipazioni o crediti, né crediti rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, né sono stati assunti impegni per loro conto.

CADF S.P.A. indica nella sua Nota integrativa i seguenti dati:

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Valore
Compensi a amministratori	87.859
Compensi a sindaci	81.220
Totale compensi a amministratori e sindaci	169.079

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	11.048
Altri servizi di verifica svolti	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	11.048

Per un totale verso il Collegio complessivo di Euro 92.268.

DELTA WEB S.R.L. indica nella sua Nota integrativa i seguenti dati:

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazione 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	24.428	30.000

ENTE PARCO DELTA DEL PO indica nella sua Nota integrativa i seguenti dati:

Compensi cariche sociali	2016
Amministratori	36.069
Sindaci	5.000
TOTALE	41.069

ASP DEL DELTA FERRARESE non fornisce informazioni di dettaglio a riguardo.

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
CED B14 - Oneri diversi di gestione	-	1.830	Elisione Ricavi infragruppo AREA-Comune
CED B6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	12.819	Elisione Ricavi infragruppo AREA-Comune
CED B7 - Costi per servizi	-	2.202	Elisione Ricavi infragruppo AREA-Comune
SPA AVIII - Utili (perdite) portati a nuovo	11.433	-	Elisione Ricavi infragruppo AREA-Comune
CEA A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.418	-	Elisione Ricavi infragruppo AREA-Comune
SPD CII1<12 - Crediti v/c < 12 mesi	-	11.851	Elisione Crediti infragruppo AREA-Comune
SPD CII5<12 - Crediti v/ altri < 12 mesi	-	3.135	Elisione Crediti infragruppo AREA-Comune
SPA AVIII - Utili (perdite) portati a nuovo	7.518	-	Elisione Crediti infragruppo AREA-Comune
SPA D12<12 - Debiti tributari < 12 mesi	818	-	Elisione Crediti infragruppo AREA-Comune
SPA D14<12 - Altri debiti < 12 mesi	3.033	-	Elisione Crediti infragruppo AREA-Comune
SPA D7<12 - Debiti v/ fornitori < 12 mesi	3.617	-	Elisione Crediti infragruppo AREA-Comune
CED B7 - Costi per servizi	-	14.077	Elisione Costi infragruppo AREA-Comune
SPA AVIII - Utili (perdite) portati a nuovo	125	-	Elisione Costi infragruppo AREA-Comune
CEA A5vari - Altri ricavi e proventi vari	10.895	-	Elisione Costi infragruppo AREA-Comune

CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.057	-	Elisione Costi infragruppo AREA-Comune
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	21.729	Elisione Debiti infragruppo AREA-Comune
SPD CII5<12	- Crediti v/ altri < 12 mesi	-	47.939	Elisione Debiti infragruppo AREA-Comune
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	8.054	-	Elisione Debiti infragruppo AREA-Comune
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	61.614	-	Elisione Debiti infragruppo AREA-Comune
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	82.960	Elisione Ricavi infragruppo AREA-Altre società
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	80.712	-	Elisione Ricavi infragruppo AREA-A.Impianti
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.248	-	Elisione Ricavi infragruppo AREA-CADF
CED B7	- Costi per servizi	-	398.538	Elisione Costi infragruppo AREA-A.Impianti
CED B7	- Costi per servizi	-	9.789	Elisione Costi infragruppo AREA-CADF
CED B7	- Costi per servizi	-	4.790	Elisione Costi infragruppo AREA-DW
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	413.117	-	Elisione Costi infragruppo AREA-Altre società
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	85.674	Elisione Crediti infragruppo AREA-A.Impianti
SPD CII5<12	- Crediti v/ altri < 12 mesi	-	22.913	Elisione Crediti infragruppo AREA-A.Impianti
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	551	Elisione Crediti infragruppo AREA-CADF
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	109.138	-	Elisione Crediti infragruppo AREA-Altre società
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	309.764	Elisione Debiti infragruppo AREA-Altre società
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	294.722	-	Elisione Debiti infragruppo AREA-A.Impianti
SPA D14<12	- Altri debiti < 12 mesi	3.704	-	Elisione Debiti infragruppo AREA-A.Impianti
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	6.448	-	Elisione Debiti infragruppo AREA-CADF
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	4.890	-	Elisione Debiti infragruppo AREA-DW
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	17.067	Elisione Ricavi infragruppo A.Impianti-DW
CEA C15b	- Proventi da partecipazioni da imprese collegate	5.688	-	Elisione Ricavi infragruppo A.Impianti-DW
CEA C16d2	- Altri proventi fin diversi dai precedenti da imprese collegate	11.378	-	Elisione Ricavi infragruppo A.Impianti-DW
CEA C16d5	- Altri proventi fin diversi dai precedenti altri	1	-	Elisione Ricavi infragruppo A.Impianti-DW
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	447.163	Elisione Ricavi infragruppo A.Imp.-Altre società
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	408.971	-	Elisione Ricavi infragruppo A.Imp.-AREA
CEA A5vari	- Altri ricavi e proventi vari	3.927	-	Elisione Ricavi infragruppo A.Imp.-AREA
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	34.265	-	Elisione Ricavi infragruppo A.Imp.-CADF
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	294.722	Elisione Crediti infragruppo A.Imp.-AREA
SPD CII5<12	- Crediti v/ altri < 12 mesi	-	3.704	Elisione Crediti infragruppo A.Imp.-AREA
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	26.718	Elisione Crediti infragruppo A.Imp.-CADF
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	325.144	-	Elisione Crediti infragruppo A.Imp.-Altre società
CED B7	- Costi per servizi	-	73.614	Elisione Costi infragruppo A.Imp.-AREA
CED B7	- Costi per servizi	-	30.512	Elisione Costi infragruppo A.Imp.-CADF
CED B7	- Costi per servizi	-	226	Elisione Costi infragruppo A.Imp.-DW
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	104.352	-	Elisione Costi infragruppo A.Imp.-Altre società
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	149.904	Elisione Debiti infragruppo A.Imp.-Altre società
SPA B4	- 3) Altri	7.311	-	Elisione Debiti infragruppo A.Imp.-AREA
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	85.674	-	Elisione Debiti infragruppo A.Imp.-AREA
SPA D14<12	- Altri debiti < 12 mesi	22.913	-	Elisione Debiti infragruppo A.Imp.-AREA
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	33.563	-	Elisione Debiti infragruppo A.Imp.-CADF
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	443	-	Elisione Debiti infragruppo A.Imp.-DW
CED B7	- Costi per servizi	-	2.322	Elisione Ricavi infragruppo CADF-Comune
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	1.037	Elisione Ricavi infragruppo CADF-Comune

CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.340	-	Elisione Ricavi infragruppo CADF-Comune
CEA A5vari	- Altri ricavi e proventi vari	19	-	Elisione Ricavi infragruppo CADF-Comune
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	19	Elisione Crediti infragruppo CADF-Comune
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	1.210	Elisione Crediti infragruppo CADF-Comune
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	1.229	-	Elisione Crediti infragruppo CADF-Comune
CED B8	- Costi per godimento di beni di terzi	-	34.943	Elisione Costi infragruppo CADF-Comune
CED B14	- Oneri diversi di gestione	-	2.281	Elisione Costi infragruppo CADF-Comune
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.281	-	Elisione Costi infragruppo CADF-Comune
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	34.943	-	Elisione Costi infragruppo CADF-Comune
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	21.315	Elisione Debiti infragruppo CADF-Comune
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	30.338	Elisione Debiti infragruppo CADF-Comune
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	17.471	-	Elisione Debiti infragruppo CADF-Comune
SPA D14<12	- Altri debiti < 12 mesi	34.182	-	Elisione Debiti infragruppo CADF-Comune
SPD BIII1a	- Partecipazioni in imprese controllate	-	400.448	Elisione Valore partecipazione di CADF in DW
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	400.448	-	Elisione Valore partecipazione di CADF in DW
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	30.730	Elisione Ricavi infragruppo CADF-DW
CEA C15a	- Proventi da partecipazioni da imprese controllate	30.730	-	Elisione Ricavi infragruppo CADF-DW
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	61.547	Elisione Ricavi infragruppo CADF-Altre società
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.901	-	Elisione Ricavi infragruppo CADF-AREA
CEA A5vari	- Altri ricavi e proventi vari	492	-	Elisione Ricavi infragruppo CADF-AREA
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.520	-	Elisione Ricavi infragruppo CADF-A.Imp.
CEA A5vari	- Altri ricavi e proventi vari	6.726	-	Elisione Ricavi infragruppo CADF-A.Imp.
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.558	-	Elisione Ricavi infragruppo CADF-DW
CEA A5vari	- Altri ricavi e proventi vari	12.550	-	Elisione Ricavi infragruppo CADF-DW
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	378	-	Elisione Ricavi infragruppo CADF-E.Parco
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	24	Elisione Ricavi infragruppo CADF-ACER
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.446	-	Elisione Ricavi infragruppo CADF-ASP
CED B14	- Oneri diversi di gestione	-	2.314	Elisione Costi infragruppo CADF-AREA
CED B7	- Costi per servizi	-	32.948	Elisione Costi infragruppo CADF-A.Imp.
CED B7	- Costi per servizi	-	13.356	Elisione Costi infragruppo CADF-DW
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	48.618	-	Elisione Costi infragruppo CADF-Altre società
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	6.330	Elisione Crediti infragruppo CADF-AREA
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	33.192	Elisione Crediti infragruppo CADF-A.Imp.
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	15.440	Elisione Crediti infragruppo CADF-DW
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	54.962	-	Elisione Crediti infragruppo CADF-Altre società
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	23.891	Elisione Debiti infragruppo CADF-Altre società
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	540	-	Elisione Debiti infragruppo CADF-AREA
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	23.351	-	Elisione Debiti infragruppo CADF-A.Imp.
CED B14	- Oneri diversi di gestione	-	4.648	Elisione Ricavi infragruppo DW-Comune
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	1.446	-	Elisione Ricavi infragruppo DW-Comune
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.202	-	Elisione Ricavi infragruppo DW-Comune
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	442	Elisione Crediti infragruppo DW-Comune
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	4.654	Elisione Crediti infragruppo DW-Comune
SPA D12<12	- Debiti tributari < 12 mesi	4.976	-	Elisione Crediti infragruppo DW-Comune
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	120	-	Elisione Crediti infragruppo DW-Comune

CED B14	- Oneri diversi di gestione	-	64	Elisione Costi infragruppo DW-Comune
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	64	-	Elisione Costi infragruppo DW-Comune
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	20.160	Elisione Ricavi infragruppo DW-Altre società
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.292	-	Elisione Ricavi infragruppo DW-CADF
CEA A5vari	- Altri ricavi e proventi vari	816	-	Elisione Ricavi infragruppo DW-CADF
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.696	-	Elisione Ricavi infragruppo DW-AREA
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	356	-	Elisione Ricavi infragruppo DW-A.Impianti
CED B7	- Costi per servizi	-	16.756	Elisione Costi infragruppo DW-CADF
CED B8	- Costi per godimento di beni di terzi	-	8.217	Elisione Costi infragruppo DW-CADF
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	24.973	-	Elisione Costi infragruppo DW-CADF
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	1.142	Elisione Crediti infragruppo DW-CADF
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	4.794	Elisione Crediti infragruppo DW-AREA
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	435	Elisione Crediti infragruppo DW-A.Impianti
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	6.371	-	Elisione Crediti infragruppo DW-Altre società
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	8.322	Elisione Debiti infragruppo DW-CADF
SPA D7<12	- Debiti v/ fornitori < 12 mesi	8.322	-	Elisione Debiti infragruppo DW-CADF
CED B14	- Oneri diversi di gestione	-	372	Elisione Ricavi infragruppo E.Parco-Comune
CEA A5contribes	- Altri ricavi e proventi contribuiti in conto esercizio	372	-	Elisione Ricavi infragruppo E.Parco-Comune
CED B14	- Oneri diversi di gestione	-	181.613	Elisione Ricavi infragruppo ASP-Comune
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	-	38.325	Elisione Ricavi infragruppo ASP-Comune
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	219.938	-	Elisione Ricavi infragruppo ASP-Comune
SPD CII1<12	- Crediti v/c < 12 mesi	-	1.454	Elisione Crediti infragruppo ASP-Comune
SPD CII5<12	- Crediti v/ altri < 12 mesi	-	56.392	Elisione Crediti infragruppo ASP-Comune
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	57.846	-	Elisione Crediti infragruppo ASP-Comune
CED B8	- Costi per godimento di beni di terzi	-	13.971	Elisione Costi infragruppo ASP-Comune
CEA A1	- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.971	-	Elisione Costi infragruppo ASP-Comune
CED B7	- Costi per servizi	-	4.872	Elisione Costi infragruppo ASP-CADF
SPA AVIII	- Utili (perdite) portati a nuovo	4.872	-	Elisione Costi infragruppo ASP-CADF

COMUNE DI CODIGORO

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

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

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

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

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Codigoro

Il "Gruppo Comune di Codigoro " è così costituito:

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Enti strumentali partecipati		
ACER - PROVINCIA DI FERRARA	2,77%	Proporzionale
ENTE PARCO DEL DELTA DEL PO	3,00%	Proporzionale
ASP DEL DELTA FERRARESE	41,95%	Proporzionale
Società partecipate		
AREA S.P.A.	12,70%	Proporzionale

AREA IMPIANTI S.P.A.	12,70%	Proporzionale
CADF S.P.A.	12,45%	Proporzionale
DELTA WEB S.P.A.	12,45%	Proporzionale

Il bilancio consolidato del Comune di Codigoro si chiude con un utile consolidato di € 1.108.606.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

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

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

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 10.016.405,15	€ 12.139.311,85	€ 22.155.717,00
Costi della produzione	€ 8.900.183,69	€ 11.454.812,31	€ 20.354.996,00
Risultato della gestione operativa	€ 1.116.221,46	€ 684.499,54	€ 1.800.721,00
Proventi e oneri finanziari	-€ 406.915,11	-€ 54.790,89	-€ 461.706,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 348.339,62	-€ 335.227,62	€ 13.112,00
Proventi e oneri straordinari	€ 251.407,13	-€ 23.271,13	€ 228.136,00
Imposte sul reddito	€ 144.534,54	€ 327.122,46	€ 471.657,00
Risultato di esercizio	€ 1.164.518,56	-€ 55.912,56	€ 1.108.606,00

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

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 4.476.375,00	20,20%
Proventi da fondi perequativi	€ 1.967.910,00	8,88%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.618.708,00	7,31%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 12.729.387,00	57,45%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 451.108,00	2,04%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 912.229,00	4,12%
Totale della Macro-classe A	€ 22.155.717,00	100,00%

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 855.935,00	4,21%
Prestazioni di servizi	€ 6.734.082,00	33,08%
Utilizzo beni di terzi	€ 456.213,00	2,24%
Trasferimenti e contributi	€ 1.730.956,00	8,50%
Personale	€ 6.433.047,00	31,60%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.139.606,00	15,42%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 7.070,00	0,03%
Accantonamenti per rischi	€ 118.628,00	0,58%
Altri accantonamenti	€ 257.957,00	1,27%
Oneri diversi di gestione	€ 621.502,00	3,05%
Totale della Macro-classe B	€ 20.354.996,00	100,00%

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 48.132,00	50,55%
Altri proventi finanziari	€ 47.076,00	49,45%
Totale proventi finanziari	€ 95.208,00	100,00%
Interessi passivi	€ 494.378,00	88,77%
Altri oneri finanziari	€ 62.536,00	11,23%
Totale oneri finanziari	€ 556.914,00	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 461.706,00

Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 13.489,00	100,00%
Svalutazioni	€ 377,00	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 13.112,00	100,00%

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 397.385,00	93,16%
Plusvalenze patrimoniali	€ 28.886,00	6,77%
Altri proventi straordinari	€ 307,00	0,07%
Totale proventi straordinari	€ 426.578,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 2.700,00	1,36%
Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 170.948,00	86,15%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 24.794,00	12,49%
Totale oneri straordinari	€ 198.442,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 228.136,00	100,00%

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.261,00	€ 672.364,00	€ 673.625,00
Immobilizzazioni materiali	€ 42.473.489,35	€ 9.360.590,65	€ 51.834.080,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 8.630.714,09	-€ 7.635.792,09	€ 994.922,00
Totale Immobilizzazioni	€ 51.105.464,44	€ 2.397.162,56	€ 53.502.627,00
Rimanenze	€ 0,00	€ 168.447,00	€ 168.447,00
Crediti	€ 2.817.290,92	€ 5.324.327,08	€ 8.141.618,00
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 1.374,00	€ 1.374,00
Disponibilità liquide	€ 4.017.016,66	€ 1.665.341,34	€ 5.682.358,00
Totale attivo circolante	€ 6.834.307,58	€ 7.159.489,42	€ 13.993.797,00
Totale ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 317.512,00	€ 317.512,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 57.939.772,02	€ 9.874.163,98	€ 67.813.936,00
Patrimonio netto	€ 43.796.534,09	€ 539.384,91	€ 44.335.919,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	€ 595.298,00		
Fondi per rischi ed oneri	€ 140.667,53	€ 820.447,47	€ 961.115,00
TFR	€ 0,00	€ 301.264,00	€ 301.264,00
Debiti	€ 14.000.802,18	€ 7.277.182,82	€ 21.277.985,00
Ratei e risconti passivi	€ 1.768,22	€ 935.884,78	€ 937.653,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 57.939.772,02	€ 9.874.163,98	€ 67.813.936,00

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **€ 539.385,00** dato da:

* variazione del risultato di esercizio: **-€ 55.913,00**

* totale delle riserve di consolidamento: € 595.298,00

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 673.625,00	0,99%
Immobilizzazioni materiali	€ 51.834.080,00	76,44%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 994.922,00	1,47%
Totale Immobilizzazioni	€ 53.502.627,00	78,90%
Rimanenze	€ 168.447,00	0,25%
Crediti	€ 8.141.618,00	12,01%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 1.374,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 5.682.358,00	8,38%
Totale attivo circolante	€ 13.993.797,00	20,64%
Totale ratei e risconti attivi	€ 317.512,00	0,47%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 67.813.936,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 44.335.919,00	65,38%
Fondi per rischi ed oneri	€ 961.115,00	1,42%
TFR	€ 301.264,00	0,44%
Debiti	€ 21.277.985,00	31,38%
Ratei e risconti passivi	€ 937.653,00	1,38%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 67.813.936,00	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 158 del 07/11/2017.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Codigoro intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica. Altresì in termini di modalità di controllo degli organismi partecipati da parte degli enti locali, gli articoli 147 quater e 147-quinquies del D. Lgs. 267/2000 dispongono che:

Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

- 1. 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.
- 2. 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.
- 3. 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.
- 4. 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.

Articolo 147-quinquies Controllo sugli equilibri finanziari

- c. 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nessuno.

COMUNE DI CODIGORO

Provincia di Ferrara

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il Revisore Unico

Dott. Luca Mazzanti



Indice

Introduzione	pag.	4
Conto economico consolidato	pag.	7
Stato patrimoniale consolidato	pag.	9
Relazione illustrativa e nota integrativa	pag.	11
Osservazioni e considerazioni	pag.	11
Conclusioni	pag.	12



Comune di Codigoro

L'Organo di Revisione

Verbale n. 46 del 26.02.2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 191 del 22/02/2018 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Codigoro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Revisore Unico
Dott. Luca Mazzanti



INTRODUZIONE

Il Revisore Unico;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 36 del 06/06/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 33 del 24/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 16/02/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 1636 del 19/02/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione Illustrativa e Nota integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del su richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Codigoro con deliberazione n. 124 del 08/09/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 158 del 7/11/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Codigoro, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Codigoro - anno 2016	57.939.772,02	43.796.534,09	10.016.405,15
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	5.793.977,20	4.379.653,41	1.001.640,52

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo Comune di Codigoro"** le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

AREA S.P.A. - quota di partecipazione 12,70%;

AREA IMPIANTI S.P.A. - quota di partecipazione 12,70%;

DELTA WEB S.P.A. - quota di partecipazione 12,45%;

CADF S.P.A. - quota di partecipazione 12,45%;

enti strumentali partecipati:

ASP DEL DELTA FERRARESE - quota di partecipazione 41,95%;

ACER - PROVINCIA DI FERRARA - quota di partecipazione 2,77%;

ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' - DELTA DEL PO - quota di partecipazione 3,00%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo Comune di Codigoro”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 158 del 7/11/2017:

società partecipate:

LEPIDA S.P.A. - quota di partecipazione 0,0029%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Codigoro”**.

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali e le società partecipate appartenenti al gruppo amministrazione pubblica** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Codigoro.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**, in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Codigoro (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Codigoro 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	22.155.717,00	10.016.405,00	12.139.312,00
B	componenti negativi della gestione	20.354.996,00	8.900.184,00	11.454.812,00
	Risultato della gestione	1.800.721,00	1.116.221,00	684.500,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	95.208,00	87.194,00	8.014,00
	oneri finanziari	556.914,00	494.109,00	62.805,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	13.489,00	348.340,00	-334.851,00
	Svalutazioni	377,00	0,00	377,00
	Risultato della gestione operativa	1.352.127,00	1.057.646,00	294.481,00
E	proventi straordinari	426.578,00	422.355,00	4.223,00
E	oneri straordinari	198.442,00	170.948,00	27.494,00
	Risultato prima delle imposte	1.580.263,00	1.309.053,00	271.210,00
	imposte	471.657,00	144.535,00	327.122,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.108.606,00	1.164.518,00	-55.912,00

Si è proceduto a verificare i principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni.



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)
Immobilizzazioni immateriali	673.625,00
Immobilizzazioni materiali	51.834.080,00
Immobilizzazioni finanziarie	994.922,00
Totale immobilizzazioni	53.502.627,00
Rimanenze	168.447,00
Crediti	8.141.618,00
Altre attività finanziarie	1.374,00
Disponibilità liquide	5.682.358,00
Totale attivo circolante	13.993.797,00
Ratei e risconti	317.512,00
Totale dell'attivo	67.813.936,00
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	44.335.919,00
Fondo rischi e oneri	961.115,00
Trattamento di fine rapporto	301.264,00
Debiti	21.277.985,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	937.653,00
Totale del passivo	45.273.572,00
Conti d'ordine	759.725,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 673.625,00

La voce più significativa è data dalle immobilizzazioni immateriali derivanti dal consolidamento dell'Ente Parco Delta del Po, pari a euro 574.431,75.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro € 51.834.080,00

La voce più significativa è rappresentata dal valore delle immobilizzazioni materiali indicato nel bilancio del Comune di Codigoro, pari ad euro 42.473.489,35.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 994.922,00

La voce più significativa è rappresentata dal valore delle immobilizzazioni materiali indicato nel bilancio del Comune di Codigoro, al netto delle rettifiche operate a seguito delle operazioni di consolidamento e pari complessivamente ad euro 956.356.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.141.618,00 di cui euro 2.817.290,92 riferito all'ente capogruppo ed euro 5.324.327,08 agli organismi consolidati.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.682.358,00 e sono così costituite:

Conto di tesoreria	5.308.304
- Istituto tesoriere	5.212.038
- presso Banca d'Italia	96.266
Altri depositi bancari e postali	372.782
Denaro e valori in cassa	1.272

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 44.335.919 e risulta così composto:

Fondo di dotazione	21.985.805
Riserve	21.241.508
- da risultato economico di esercizi precedenti	- 287.499
- da capitale	19.291.451
- da permessi di costruire	2.237.556
Risultato economico dell'esercizio	1.108.606

Essendo le società e gli enti strumentali del perimetro di consolidamento consolidati con il metodo proporzionale, non si evidenziano quote di fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 961.115,00 e si riferiscono a:

fondo per trattamento di quiescenza	2.040
per imposte	9.460
altri	949.615
totale fondi rischi	961.115

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 21.277.985 di cui euro 14.000.802 riferito all'ente capogruppo ed euro 7.277.183 all'impatto dei valori dei soggetti consolidati.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro € 937.653 di cui euro 1.768,22 riferito all'ente capogruppo ed euro 935.884,78 agli organismi consolidati.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 759.725 e si riferiscono ai valori indicati nel bilancio dell'ente capogruppo

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Codigoro;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Codigoro è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Codigoro rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Codigoro.

Data, 26/02/2018

Il Revisore Unico

Dott. Luca Mazzanti





COMUNE DI CODIGORO

PROVINCIA DI FERRARA

Proposta N. 2018 / 191
SECONDO SETTORE - AREA CONTABILE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'
ESERCIZIO 2016

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 01/03/2018

IL DIRIGENTE
LECCIOLI GIORGIO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CODIGORO

PROVINCIA DI FERRARA

Proposta N. 2018 / 191
SECONDO SETTORE - AREA CONTABILE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'
ESERCIZIO 2016

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ED ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

Ai sensi degli artt. 49, 147, comma 1 e 147-bis del Decreto Legislativo 18 agosto 2000n, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, si attesta la regolarità contabile del presente atto in relazione agli effetti diretti e/o indiretti che lo stesso produce sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente esprimendo parere *FAVOREVOLE*

Lì, 03/03/2018

IL DIRIGENTE
LECCIOLI GIORGIO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CODIGORO

PROVINCIA DI FERRARA

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Deliberazione del Consiglio comunale N. 19 del 13/03/2018

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO 2016.

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva alla data di adozione della stessa, in quanto dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Codigoro, 05/04/2019

**IL SEGRETARIO GENERALE
MONTEMURRO FRANCESCO**

*(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)*



COMUNE DI CODIGORO

(PROVINCIA DI FERRARA)

Certificato di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio Comunale N. 19 del 13/03/2018

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL' ESERCIZIO 2016.

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 22/03/2018 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 05/04/2019

**L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
MONTEMURRO FRANCESCO**

(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)