

# **COMUNE DI FERRARA**

Provincia di Ferrara

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Flavia GAZZOLA - Presidente

Rag. Marco MARCELLI - Componente

Dott. Fabrizio CECCARELLI - Componente

## Sommario

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                     | 4  |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....                                  | 8  |
| ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....                         | 8  |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....        | 9  |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO ..... | 9  |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....                                      | 9  |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....                                   | 13 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....          | 17 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....                                    | 17 |
| CONCLUSIONI.....                                                       | 18 |

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 46 del 09/11/2020

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata 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*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

*all'unanimità*

**Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare Prot, 115323 del 28.10.2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Ferrara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Flavia GAZZOLA - Presidente

Rag. Marco MARCELLI - Componente

Dott. Fabrizio CECCARELLI – Componente

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Flavia Gazzola (Presidente), Marco Marcelli, Fabrizio Ceccarelli;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 41148 del 23.06.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 23 del 28.05.2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visto**

- la deliberazione Prot. 115323 del 28.10.2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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 sopra 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)"*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 707 del 17.12.2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione                                      | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria *                     | Tipologia di partecipazione * | Società in house * | Società affidataria diretta di servizio pubblico * | % partecipazione Diretta | % partecipazione Indiretta | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento * |
|----------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------|
| FONDAZIONE FERRARA ARTE                            | 01305190388        | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 100,00%                  | /                          |                                                        |
| FONDAZIONE TEATRO COMUNALE                         | 01772640387        | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 100,00%                  | /                          |                                                        |
| ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA                  | 80006330387        | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 98,19%                   | /                          |                                                        |
| ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA                        | 01109860385        | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 100,00%                  | /                          |                                                        |
| ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA                 | 00051510386        | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 30,31%                   | /                          |                                                        |
| CONSORZIO FUTURO IN RICERCA                        | 01268750385        | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 5,24%                    | /                          |                                                        |
| ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI                      |                    | 1. ORGANISMO STRUMENTALE        | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 100,00%                  | /                          |                                                        |
| ACOSEA IMPIANTI SRL                                | 01642180382        | 4. SOCIETA' CONTROLLATA         | 1. Diretta<br>2. Indiretta    | 1. SI              | 1. SI                                              | 1,00%                    | 72,68%                     |                                                        |
| AFM FARMACIE COMUNALI SRL                          | 01372010387        | 4. SOCIETA' CONTROLLATA         | 1. Diretta<br>2. Indiretta    | 1. SI              | 1. SI                                              | 20,00%                   | 80,00%                     |                                                        |
| AMSEF SRL                                          | 01675620387        | 4. SOCIETA' CONTROLLATA         | 2. Indiretta                  | 2. No              | 2. No                                              | indiretta                | 100,00%                    |                                                        |
| FERRARA TUA SRL                                    | 01964880387        | 4. SOCIETA' CONTROLLATA         | 1. Diretta<br>2. Indiretta    | 1. SI              | 1. SI                                              | 1,00%                    | 98,95%                     |                                                        |
| HOLDING FERRARA SERVIZI SRL                        | 01708040389        | 4. SOCIETA' CONTROLLATA         | 1. Diretta                    | 1. SI              | 2. No                                              | 100,00%                  | /                          |                                                        |
| LEPIDA SCPA                                        | 02770891204        | 5. SOCIETA' PARTECIPATA         | 1. Diretta                    | 1. SI              | 2. No                                              | 0,0086%                  | /                          |                                                        |
| AMI SRL                                            | 01692780387        | 5. SOCIETA' PARTECIPATA         | 1. Diretta                    | 2. No              | 1. SI                                              | 40,45%                   | /                          |                                                        |
| FONDAZIONE COMUNITA' SOLIDALE ONLUS                | 80006540381        | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 20,00%                   | /                          | 1. Irrilevanza                                         |
| FONDAZIONE COSTRUIAMO FUTURO ONLUS                 | 93084690382        | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 4,00%                    | /                          | 1. Irrilevanza                                         |
| FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE | 02658900386        | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 1,02%                    | /                          | 1. Irrilevanza                                         |
| FONDAZIONE EMILIANO ROMAGNOLA VITTIME DEI REATI    | 02490441207        | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 3,19%                    | /                          | 1. Irrilevanza                                         |
| FONDAZIONE TERRITORIO, ENERGIA, COSTRUIRE (EX ITS) | 01832340382        | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 3,72%                    | /                          | 1. Irrilevanza                                         |
| FONDAZIONE MEIS                                    | 01938920384        | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | /                        | /                          | 1. Irrilevanza                                         |
| SIPRO SPA                                          | 00243260387        | 5. SOCIETA' PARTECIPATA         | 2. Indiretta                  | 2. No              | 2. No                                              |                          | 44,98%                     | 1. Irrilevanza                                         |
| FERRARA FIERE E CONGRESSI SRL                      | 01350170385        | 5. SOCIETA' PARTECIPATA         | 2. Indiretta                  | 2. No              | 2. No                                              | /                        | 22,00%                     | 1. Irrilevanza                                         |
| DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA                     | 91165780403        | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 1. Diretta                    | 2. No              | 2. No                                              | 1,21%                    |                            | 4. Altro                                               |

\* 1. Organismo strumentale

2. Ente strumentale controllato

3. Ente strumentale partecipato

4. Società controllata

5. Società partecipata

\* 1. SI

2. NO

\* 1. SI

2. NO

\* 1. Irrilevanza

2. Impossibilità di reperire i bilanci

3. Partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento d

4. Altro

4. ALTRO. L'ente DESTINAZIONE TURISTICA ROMAGNA non ha redatto i prospetti di Stato patrimoniale e conto economico: Il D.L. n. 124/2019 ha previsto per gli enti con meno di 5mila abitanti la facoltà dell'esonero dall'applicazione del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al dlgs 118/11, prevedendo però l'obbligo di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, con le modalità semplificate definite dal Decreto del MEF dell'11 novembre 2019, per tale motivo non è stato predisposto il conto economico dell'Ente

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Denominazione                      | Codice Fiscale | Categoria *                     | % part.ne DIRETTA | % part.ne INDIRETTA | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento * |
|------------------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------------|----------------------------|
| FONDAZIONE FERRARA ARTE            | 01306190388    | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 100,00%           | /                   | 2019                         | 1. Integrale               |
| FONDAZIONE TEATRO COMUNALE         | 01772640387    | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 100,00%           | /                   | 2019                         | 1. Integrale               |
| ASP - CENTRO SERVIZI ALLA PERSONA  | 80006330387    | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 98,19%            | /                   | 2019                         | 1. Integrale               |
| ASSOCIAZIONE FERRARA MUSICA        | 01109860385    | 2. ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 100,00%           | /                   | 2019                         | 1. Integrale               |
| ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA | 00051510386    | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 30,31%            | /                   | 2019                         | 2. Proporzionale           |
| CONSORZIO FUTURO IN RICERCA        | 01288750385    | 3. ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 5,24%             | /                   | 2019                         | 2. Proporzionale           |
| ISTITUZIONE SERVIZI EDUCATIVI      |                | 1. ORGANISMO STRUMENTALE        | 100,00%           | /                   | 2019                         | 1. Integrale               |
| ACOSEA IMPIANTI SRL                | 01642180382    | 4. SOCIETA' CONTROLLATA         | 1,00%             | 72,68%              | 2019                         | 1. Integrale               |
| AFM FARMACIE COMUNALI SRL          | 01372010387    | 4. SOCIETA' CONTROLLATA         | 20,00%            | 80,00%              | 2019                         | 1. Integrale               |
| AMSEF SRL                          | 01675620387    | 4. SOCIETA' CONTROLLATA         | indiretta         | 100,00%             | 2019                         | 1. Integrale               |
| FERRARA TUA SRL                    | 01964880387    | 4. SOCIETA' CONTROLLATA         | 1,00%             | 98,95%              | 2019                         | 1. Integrale               |
| HOLDING FERRARA SERVIZI SRL        | 01708040389    | 4. SOCIETA' CONTROLLATA         | 100,00%           | /                   | 2019                         | 1. Integrale               |
| LEPIDA SCPA                        | 02770891204    | 5. SOCIETA' PARTECIPATA         | 0,0086%           | /                   | 2019                         | 2. Proporzionale           |
| AMI SRL                            | 01602780387    | 5. SOCIETA' PARTECIPATA         | 40,45%            | /                   | 2019                         | 2. Proporzionale           |
|                                    |                | *                               |                   |                     |                              | *                          |
|                                    |                | 1. Organismo strumentale        |                   |                     |                              | 1. Integrale               |
|                                    |                | 2. Ente strumentale controllato |                   |                     |                              | 2. Proporzionale           |
|                                    |                | 3. Ente strumentale partecipato |                   |                     |                              |                            |
|                                    |                | 4. Società controllata          |                   |                     |                              |                            |
|                                    |                | 5. Società partecipata          |                   |                     |                              |                            |

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato in data 13.02.2020 con nota prot. 19731;
- l'ente alla data del 14.09.2020 Prot. 94648 *ha* preventivamente richiesto la documentazione al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito* indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, *ha fornito* indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge , in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Ferrara, 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:

|                                 | <b>Totale attivo</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Ricavi caratteristici</b> |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Ferrara - anno 2019 - | 635.351.353,98       | 500.851.420,00          | 128.679.787,00               |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b> | <b>19.060.540,62</b> | <b>15.025.542,60</b>    | <b>3.860.393,61</b>          |

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

### RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* la contabilizzazione delle rettifiche infragruppo, così come riportate nella Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa al paragrafo 5.2 "Le partite infragruppo tra il Comune di Ferrara e gli enti in consolidamento";

## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Ferrara e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016), come già riportato nel Verbale del collegio dei Revisori n. 23 del 28.05.2020 e nella documentazione allegata al Rendiconto Consuntivo 2019;
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato, ovvero quelle inferiori a € 100,00 così come già evidenziato nella Relazione sulla Gestione al paragrafo 4.4 "UI criteri metodologici adottati".

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto, come già applicato nella valutazione delle immobilizzazioni finanziarie nel rendiconto consuntivo dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state rilevate* differenze (sia positive che negative) da annullamento, iscritte in una apposita riserva di patrimonio netto;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ferrara"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti controllati o partecipati** e le **società controllate o partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio

contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Ferrara".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

|                                  | <b>Totale attivo</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Ricavi caratteristici</b> |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Ferrara - anno 2019-   | 635.351.353,98       | 500.851.420,00          | 128.679.787,00               |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b> | <b>63.535.135,40</b> | <b>50.085.142,00</b>    | <b>12.867.978,70</b>         |

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Ferrara non ha individuato ulteriori bilanci degli enti/società (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <b>CONTO ECONOMICO</b> |                                                               |                                             |                                             |                         |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|
|                        | <b>Voce di Bilancio</b>                                       | <b>Conto economico consolidato 2019 (A)</b> | <b>Conto economico consolidato 2018 (B)</b> | <b>Differenza (A-B)</b> |
| A                      | <i>componenti positivi della gestione</i>                     | 198.412.991                                 | 204.503.281                                 | -6.090.290              |
| B                      | <i>componenti negativi della gestione</i>                     | 178.588.925                                 | 186.483.751                                 | -7.894.826              |
|                        | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>19.824.066,00</b>                        | <b>18.019.530</b>                           | <b>1.804.536</b>        |
| C                      | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           |                                             |                                             |                         |
|                        | <i>proventi finanziari</i>                                    | 2.762.975                                   | 2.638.845                                   | 124.130                 |
|                        | <i>oneri finanziari</i>                                       | 3.764.047                                   | 4.279.288                                   | -515.241                |
| D                      | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               |                                             |                                             |                         |
|                        | <i>Rivalutazioni</i>                                          | 1.685                                       | 1.855                                       | -170                    |
|                        | <i>Svalutazioni</i>                                           | 497.631                                     | 3.293                                       | 494.338                 |
|                        | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>18.327.048</b>                           | <b>16.377.649</b>                           | <b>1.949.399</b>        |
| E                      | <i>proventi straordinari</i>                                  | 19.894.856                                  | 51.323.934                                  | -31.429.078             |
| E                      | <i>oneri straordinari</i>                                     | 7.263.441                                   | 28.075.976                                  | -20.812.535             |
|                        | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>30.958.463</b>                           | <b>39.625.607</b>                           | <b>-8.667.144</b>       |
|                        | <i>Imposte</i>                                                | 3.132.296                                   | 3.165.590                                   | -33.294                 |
| **                     | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>27.826.167</b>                           | <b>36.460.017</b>                           | <b>-8.633.850</b>       |
| **                     | <b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>           | <b>163.460</b>                              | <b>179.189</b>                              | <b>-15.729</b>          |
| **                     | <b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>   | <b>27.662.707</b>                           | <b>36.280.828</b>                           | <b>-8.618.121</b>       |

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Ferrara (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO |                                                               |                               |                                     |                     |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                              | Bilancio consolidato 2019 (A) | Bilancio Comune di Ferrara 2019 (B) | Differenza (A-B)    |
| A               | <i>componenti positivi della gestione</i>                     | 198.412.991                   | 128.679.786                         | 69.733.205,00       |
| B               | <i>componenti negativi della gestione</i>                     | 178.588.925                   | 110.685.724                         | 67.903.201,00       |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>19.824.066,00</b>          | <b>17.994.062</b>                   | <b>1.830.004,00</b> |
| C               | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           |                               |                                     |                     |
|                 | <i>proventi finanziari</i>                                    | 2.762.975                     | 1.206.562                           | 1.556.413,00        |
|                 | <i>oneri finanziari</i>                                       | 3.764.047                     | 2.935.700                           | 828.347,00          |
| D               | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               |                               |                                     |                     |
|                 | <i>Rivalutazioni</i>                                          | 1.685                         | 0                                   | 1.685,00            |
|                 | <i>Svalutazioni</i>                                           | 497.631                       | 0                                   | 497.631,00          |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>18.327.048</b>             | <b>16.264.924</b>                   | <b>2.062.124,00</b> |
| E               | <i>proventi straordinari</i>                                  | 19.894.856                    | 19.813.273                          | 81.583,00           |
| E               | <i>oneri straordinari</i>                                     | 7.263.441                     | 7.162.883                           | 100.558,00          |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>30.958.463</b>             | <b>28.915.314</b>                   | <b>2.043.149,00</b> |
|                 | <i>Imposte</i>                                                | 3.132.296                     | 2.089.206                           | 1.043.090,00        |
| *               | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>27.826.167</b>             | <b>26.826.108</b>                   | <b>1.000.059,00</b> |

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

| Componenti positivi                               | Valori da consolidamento* | Elisioni*            | Valore in Bilancio consolidato 2019 |
|---------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Proventi da trasferimenti e contributi - correnti | 30.746.997,00             | 2.511.413,00         | 28.235.584,00                       |
| Ricavi derivanti dalla gestione di beni           | 10.312.092,00             | 851.764,00           | 9.460.328,00                        |
| Ricavi della vendita di beni                      | 21.156.583,00             | 590.598,00           | 20.565.985,00                       |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi    | 42.423.165,00             | 10.436.682,00        | 31.986.483,00                       |
| Altri ricavi e proventi diversi                   | 16.135.090,00             | 3.070.275,00         | 13.064.815,00                       |
| Proventi da partecipazioni                        | 3.601.725,00              | 1.020.000,00         | 2.581.725,00                        |
| <b>Totale</b>                                     | <b>124.375.652,00</b>     | <b>18.480.732,00</b> | <b>105.894.920,00</b>               |

| Componenti negativi                           | Valori da consolidamento* | Elisioni*            | Valore in Bilancio consolidato 2019 |
|-----------------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 14.110.281,00             | 563,00               | 14.109.718,00                       |
| Prestazioni di servizi                        | 85.477.514,00             | 10.420.877,00        | 75.056.637,00                       |
| Utilizzo di beni                              | 2.829.842,00              | 1.562.102,00         | 1.267.740,00                        |
| Trasferimenti e contributi                    | 10.247.530,00             | 5.286.752,00         | 4.960.778,00                        |
| Personale                                     | 61.219.630,00             | 73.797,00            | 61.145.833,00                       |
| Oneri diversi di gestione                     | 4.429.925,00              | 155.181,00           | 4.274.744,00                        |
| <b>Totale</b>                                 | <b>178.314.722,00</b>     | <b>17.499.272,00</b> | <b>160.815.450,00</b>               |

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i>                                  | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2019<br>(A) | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2018<br>(B) | Differenza<br>(C = A-B) |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                   | 6.650.162,00                                  | 5.004.617,00                                  | 1.645.545,00            |
| Immobilizzazioni materiali                     | 519.300.367,00                                | 501.652.076,00                                | 17.648.291,00           |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 61.046.991,00                                 | 55.427.219,00                                 | 5.619.772,00            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>586.997.520,00</b>                         | <b>562.083.912,00</b>                         | <b>24.913.608,00</b>    |
| Rimanenze                                      | 2.811.107,00                                  | 2.728.180,00                                  | 82.927,00               |
| Crediti                                        | 70.616.291,00                                 | 69.235.359,00                                 | 1.380.932,00            |
| Altre attività finanziarie                     | 226.698,00                                    | 151.472,00                                    | 75.226,00               |
| Disponibilità liquide                          | 66.594.806,00                                 | 68.009.885,00                                 | -1.415.079,00           |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>140.248.902,00</b>                         | <b>140.124.896,00</b>                         | <b>124.006,00</b>       |
| Ratei e risconti                               | 430.572,00                                    | 275.209,00                                    | 155.363,00              |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>727.676.994,00</b>                         | <b>702.484.017,00</b>                         | <b>25.192.977,00</b>    |
| <i>Passivo</i>                                 |                                               |                                               |                         |
| <b>Patrimonio netto</b>                        | <b>518.110.165,00</b>                         | <b>482.809.271,00</b>                         | <b>35.300.894,00</b>    |
| Fondo rischi e oneri                           | 32.773.805,00                                 | 36.314.631,00                                 | -3.540.826,00           |
| Trattamento di fine rapporto                   | 2.787.228,00                                  | 3.102.910,00                                  | -315.682,00             |
| Debiti                                         | 166.865.516,00                                | 174.973.067,00                                | -8.107.551,00           |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 7.140.280,00                                  | 5.284.138,00                                  | 1.856.142,00            |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>727.676.994,00</b>                         | <b>702.484.017,00</b>                         | <b>25.192.977,00</b>    |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>176.143.596,00</b>                         | <b>136.994.907,00</b>                         | <b>39.148.689,00</b>    |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 6.650.162,00

Al riguardo si osserva che la voce è composta, principalmente, dalle immobilizzazioni immateriali della società Ferrara Tua Srl per attività legate al settore cimiteriale e dei parcheggi.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 519.300.367

Al riguardo si osserva che l'incremento di € 17.648.281 rispetto al 2018 è motivato principalmente da un incremento del Comune di Ferrara per una più puntuale catalogazione dei cespiti da parte degli uffici tecnici effettuata dal Comune, e da un incremento del gruppo Holding relativo all'acquisizione del parcheggio multipiano Borgoricco.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 61.046.991

Sono relative in particolare alle quote detenute dal Comune di Ferrara e da Holding Ferra Servizi Srl nelle proprie società partecipate non rientranti nel perimetro di consolidamento, valorizzate secondo il metodo del patrimonio netto.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a € 70.616.291,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- € 20.496.651 per crediti di natura tributaria
- € 15.402.102 per crediti per trasferimenti e contributi verso amm.pubbliche
- € 17.719.046 per crediti v/clienti e utenti
- € 16.997.688 per altri crediti

Sul valore dei crediti si osserva un incremento di € 1.380.932 legato ad una diminuzione dei crediti tributari e per trasferimenti e contributi, contemperato da un incremento dei crediti Altri.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragrupo:

- € 1.399.252 per crediti del Comune di Ferrara
- € 225.207 per crediti di AMI Srl
- € 1.877.543 per crediti di Asp Ferrara
- € 118.172 per crediti della Fondazione Teatro Comunale
- € 7.817 per crediti della Fondazione Ferrara Arte
- € 859.975 per crediti delle società afferenti al Gruppo Holding Ferrara Servizi Srl
- € 11.569 per crediti di Acer
- € 4,00 e € 185,00 per crediti, rispettivamente, di Lepida Scpa e Cfr

per un ammontare complessivo di € 4.498.724

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 66.594.806 sono così costituite:

- € 53.324.791 per conto di Tesoreria (di cui € 50.372.356,14 nella disponibilità del Comune di Ferrara)
- € 12.982.515 per depositi bancari e postali
- € 287.500 per denaro e valori in cassa

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 518.110.165 e risulta così composto:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>2019</b>           | <b>2018</b>           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| fondo di dotazione                                                                           | 10.000.000,00         | -10.974.161,00        |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti                                  | 81.124.895,00         | 109.022.643,00        |
| riserve da capitale                                                                          | 5.542.832,00          | 4.857.385,00          |
| riserve da permessi di costruire                                                             | 8.966.026,00          | 7.300.370,00          |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 363.371.274,00        | 320.846.472,00        |
| altre riserve indisponibili                                                                  | 9.707.398,00          | 3.943.981,00          |
| risultato economico dell'esercizio                                                           | 27.662.707,00         | 36.280.828,00         |
| <b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>                                                    | <b>506.375.132,00</b> | <b>471.277.518,00</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 11.571.573,00         | 11.352.564,00         |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi                                         | 163.460,00            | 179.189,00            |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                               | <b>11.735.033,00</b>  | <b>11.531.753,00</b>  |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                                               | <b>518.110.165,00</b> | <b>482.809.271,00</b> |

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

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 32.773.805 e si riferiscono a:

|                                                   |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|
| Fondo per contenzioso in essere                   | 0,00                 |
| Fondo personale in quiescenza                     | 12.187,00            |
| altri                                             | 32.761.618,00        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00                 |
| <b>Totale fondi rischi</b>                        | <b>32.773.805,00</b> |

### **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 € 166.865.516

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento € 100.946.618
- Debiti verso fornitori € 21.812.322
- Debiti per trasferimenti e contributi € 3.255.885
- Altri debiti € 40.849.727

Sul valore dei debiti si osserva una diminuzione di € 8.107.551, proveniente principalmente da una diminuzione dei debiti da finanziamento per € 4 milioni circa ed ulteriori 4 milioni risultanti da un decremento dei debiti v/fornitori e un incremento dei debiti Altri.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- € 2.490.596 per debiti del Comune di Ferrara
  - € 114.743 per debiti di Ami Srl
  - € 99.987 per debiti di Acer
  - € 46.316 per debiti della Fondazione Teatro Comunale
  - € 1.271.128 per debiti del gruppo Holding Ferrara Servizi Srl
- per un ammontare complessivo di € 4.022.770

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a € 7.140.280 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per € 215.121
- Contributi agli investimenti per € 521.515
- Altri risconti passivi per € 6.403.644

#### Conti d'ordine

Ammontano a € 176.143.596 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per € 170.450.066 del Comune di Ferrara
- Beni dati in uso a terzi per € 5.684.530 del Comune di Ferrara ed ASP
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche per € 9.000 della Fondazione Teatro Comunale e Associazione Ferrara Musica

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011; ad eccezione dei criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio, per i quali si fa riferimento alle note integrative ai bilanci di esercizio approvate dalle singole società, nel rispetto delle disposizioni normative contenute nei principi contabili applicato All. 4/3 e All 4/4 e ai principi OIC; e con le eccezioni già menzionate alla pagina 8 della presente relazione
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ferrara**;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- non sono state indicate nella relazione:
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Ferrara è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata 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 2019 del Comune di Ferrara è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ferrara**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 09/11/2020

L'Organo di Revisione

Rag. Flavia Gazzola (Presidente)

Handwritten signature of Rag. Flavia Gazzola (Presidente) in black ink, consisting of a stylized 'F' and 'G' followed by a horizontal line.

Dott. Fabrizio Ceccarelli (Membro effettivo) \_\_\_\_\_

Rag. Marco Marcelli (Membro effettivo)

Handwritten signature of Rag. Marco Marcelli (Membro effettivo) in black ink, featuring a stylized 'M' and 'C' followed by a large circular flourish.