

**Comune di Russi**  
**BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

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. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

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 pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati 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. 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;

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.

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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in

quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

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.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Russi parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 179 del 24/12/2019 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

## Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazio ne	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possedut a direttam ente	% posseduta complessi va	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidam ento
<b>Società partecipate</b>								
Ravenna Holding S.p.A.	Via Trieste, 90/A – CS: € 416.852.33 8 i.v. - C.F./P.IVA: 022101303 95	1. Diretta	SI	NO	0,66%	0,66%	0,66%	
Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	Piazza Martiri 1, Lugo (RA) – CS: € 110.000 i.v. - C.F./P.IVA: 012202903 97	1. Diretta	SI	NO	8,70%	8,70%	8,70%	
LEPIDA SCPA	Via della Liberazione , 15 - 40128 Bologna – CS: € 69.981.000 i.v. - C.F./P.IVA: 027708912 04	1. Diretta	SI	SI	0,0016%	'0,0016%	'0,0016%	
Stepra Soc. Cons. a.r.l. in Liquidazione	Viale Farini,14 - 48121 Ravenna - CS: € 2.760.000 i.v.	1. Diretta	NO	NO	0,03%	0,03%	0,03%	1. Irrilevanza
Destinazione Turistica Romagna	Piazzale Fellini, 3 c/o APT Servizi srl - 47921 Rimini CS: non pervenuto	1. Diretta	NO	NO	0,09%	0,09%	0,09%	1. Irrilevanza
Delta 2000 Soc. Cons. a.r.l.	Strada del Mezzano, 10 - 44020 Ostellato - Ferrara CS: € 150.000 i.v.	1. Diretta	NO	NO	0,35%	0,35%	0,35%	1. Irrilevanza
Bassa Romagna Catering S.p.A.	Via Marcello Malpighi 15, Lugo (RA) – CS: € 100.000 i.v. - C.F./P.IVA: 014414103 94	1. Diretta	NO	SI	0,20%	0,20%	0,20%	1. Irrilevanza
<b>Enti strumentali partecipati</b>								

<b>ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi</b>	Piazza del Popolo 1, Ravenna (RA) 48121, – CS: € 9.929.410 i.v. - C.F./P.IVA: 023126803 96	2. Indiretta	NO	SI	33,39%	33,39%	33,39%	
<b>AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA</b>	Viale Farini 26, Ravenna (RA) – CS: € 229.920 i.v. - C.F./P.IVA: 000807003 96	1. Diretta	NO	SI	2,47%	2,47%	2,47%	
<b>Fondazione Flaminia</b>	Via Baccarini, 27 - 48121 Ravenna - Fond. dotaz.: € 80.049 i.v.	1. Diretta	NO	NO	3,45%	3,45%	3,45%	1. Irrilevanza
<b>Fondazione Dopo di noi</b>	Via F. Donati, 2 - Mezzano - 48123 - Ravenna - Fond. dotaz.: € 305.109,65 - C.F.: 920539103 91	1. Diretta	NO	NO	2,58%	2,58%	2,58%	1. Irrilevanza

## Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
RAVENNA HOLDING S.P.A. CF. 02210130395 P.IVA 02210130395	VIA TRIESTE 90/A, 48122 RAVENNA (RA)	SOCIETA' PARTECIPATA	0,66000%	0,66000%	0,66000%	PROPORZIONALE
SOCIETA' AMBIENTE TERRITORIO TEAM S.R.L. CF. 02397530391 P.IVA 02397530391	PIAZZA MARTIRI 1, 48022 LUGO (RA)	SOCIETA' PARTECIPATA	8,70000%	8,70000%	8,70000%	PROPORZIONALE
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA	SOCIETA' PARTECIPATA	0,16000%	0,16000%	0,16000%	PROPORZIONALE
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI CF. 02312680396 P.IVA 02312680396	PIAZZA DEL POPOLO 1, 48121 RAVENNA (RA)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	33,39000%	33,39000%	33,39000%	PROPORZIONALE
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER DELLA PROVINCIA DI RAVENNA CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI 26 48121, RAVENNA (RA)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,47000%	2,47000%	2,47000%	PROPORZIONALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 7728/2020 del 1/7/2020, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

### **Il risultato economico del Gruppo Comune di Russi**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Russi si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 95.984 (di cui perdita consolidata pari a € 2.899 di pertinenza di terzi).

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	11.676.522	3.230.142	14.906.664	14.869.253	37.411
Costi della produzione	11.775.879	3.126.016	14.901.895	15.795.371	-893.476
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-99.357</b>	<b>104.126</b>	<b>4.769</b>	<b>-926.118</b>	<b>930.887</b>
Proventi e oneri finanziari	-66.707	83.564	16.857	-5.654	22.511
Rettifiche di valore di attività	-351.523	372.499	20.976	24.396	-3.420

finanziarie					
Proventi e oneri straordinari	411.880	-296.581	115.299	486.272	-370.973
Imposte sul reddito	138.378	115.507	253.885	261.295	-7.410
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-244.085</b>	<b>148.101</b>	<b>-95.984</b>	<b>-682.399</b>	<b>586.415</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI RUSSI	RAVENNA HOLDING S.P.A.	SOCIETA' AMBIENTE TERRITORIO TEAM S.R.L.	LEPIDA S.P.A.	ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI
Valore della produzione (A)	11.676.522	609.989	96.375	973	2.334.019
Costi della produzione (B)	11.775.114	597.871	117.613	973	2.225.457
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>-98.592</b>	<b>12.118</b>	<b>-21.238</b>	<b>0</b>	<b>108.562</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-66.707	82.004	1.188	0	2.195
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-781	21.757	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	42.595	0	0	0	72.704
Imposte sul reddito	138.378	6.547	0	-1	108.068
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-261.863</b>	<b>109.332</b>	<b>-20.050</b>	<b>1</b>	<b>75.393</b>

Conto economico	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Totale
Valore della produzione (A)	188.786	14.906.664
Costi della produzione (B)	184.867	14.901.895
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>3.919</b>	<b>4.769</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-1.823	16.857
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	20.976
Proventi e oneri straordinari (E)	0	115.299
Imposte sul reddito	893	253.885
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.203</b>	<b>-95984</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 4.769, superiore di € 104.126 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un incremento di € 930.887.

Il Risultato di esercizio passa ad -€ 95.984 per effetto del saldo della gestione finanziaria (€ 16.857), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 20.976), del saldo della gestione straordinaria (€ 115.299) e delle imposte sul reddito (€ 253.885).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2018 di € 586.415.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a -€ 95.984 in miglioramento rispetto al 2018 di € 586.553.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragrupo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragrupo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 14.906.664, segnano una espansione di € 37.411 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 14.901.895, hanno subito un decremento di € 893.476.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	43,54%	6.490.997	6.835.054	-344.057
Proventi da fondi perequativi	10,37%	1.546.194	1.546.918	-724
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>13,60%</b>	<b>2.026.973</b>	<b>1.848.737</b>	<b>178.236</b>
Proventi da trasferimenti correnti	9,45%	1.409.037	1.268.050	140.987
Quota annuale di contributi agli investimenti	3,46%	515.851	486.093	29.758
Contributi agli investimenti	0,68%	102.085	94.594	7.491
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>26,56%</b>	<b>3.958.649</b>	<b>3.889.184</b>	<b>69.465</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,63%	243.439	187.910	55.529
Ricavi della vendita di beni	3,11%	463.895	459.055	4.840
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21,81%	3.251.315	3.242.219	9.096
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-0,01%	-851	1.100	-1.951
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	2	-21	23
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	5,93%	884.700	748.281	136.419
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.906.664</b>	<b>14.869.253</b>	<b>37.411</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4,15%	618.526	585.809	32.717
Prestazioni di servizi	47,81%	7.124.306	7.192.810	-68.504
Utilizzo beni di terzi	0,33%	49.867	71.689	-21.822
Trasferimenti e contributi	10,62%	1.582.655	2.371.485	-788.830
Personale	21,80%	3.249.233	3.302.242	-53.009
Ammortamenti e svalutazioni	12,27%	1.828.804	1.964.921	-136.117
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	-644	-3.259	2.615
Accantonamenti per rischi	0,42%	62.123	0	62.123
Altri accantonamenti	0,46%	68.060	3.184	64.876
Oneri diversi di gestione	2,14%	318.965	306.490	12.475
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.901.895</b>	<b>15.795.371</b>	<b>-893.476</b>

**Il risultato della gestione finanziaria è positivo per € 16.857, con un miglioramento di € 22.511, rispetto all'anno precedente.**

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	95,48%	86.218	70.680	15.538
Altri proventi finanziari	4,52%	4.086	2.335	1.751
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>90.304</b>	<b>73.015</b>	<b>17.289</b>
Interessi passivi	99,46%	73.048	76.605	-3.557
Altri oneri finanziari	0,54%	399	2.064	-1.665
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>73.447</b>	<b>78.669</b>	<b>-5.222</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.857</b>	<b>-5.654</b>	<b>22.511</b>

**I proventi finanziari** riportano in confronto con il 2018 una crescita di € 17.289.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a € 73.447, in diminuzione rispetto al 2018 di € 5.222, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 4,73%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	21.766	24.396	-2.630
Svalutazioni	100,00%	790	0	790
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>20.976</b>	<b>24.396</b>	<b>-3.420</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 115.299, con un peggioramento rispetto al 2018 di € 370.973.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	93,43%	1.292.615	1.202.989	89.626
Plusvalenze patrimoniali	0,11%	1.550	48.483	- 46.933
Altri proventi straordinari	6,46%	89.397	49.280	40.117
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.383.562</b>	<b>1.300.752</b>	<b>82.810</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	70,88%	898.978	367.512	531.466
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	29,12%	369.285	446.968	- 77.683
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.268.263</b>	<b>814.480</b>	<b>453.783</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>115.299</b>	<b>486.272</b>	<b>- 370.973</b>

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	CAPOGRUPPO	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Ravenna Holding S.p.A.	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	LEPIDA SCPA	Totale
Proventi da tributi	6.490.997	0	0	0	0	0	6.490.997
Proventi da fondi perequativi	1.546.194	0	0	0	0	0	1.546.194
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.924.888</b>	<b>99.723</b>	<b>0</b>	<b>489</b>	<b>1.871</b>	<b>2</b>	<b>2.026.973</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.409.037	0	0	0	0	0	1.409.037
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	515.851	0	0	0	0	0	515.851
<i>Contributi agli investimenti</i>	0	99.723	0	489	1.871	2	102.085
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.077.310</b>	<b>2.028.644</b>	<b>177.894</b>	<b>579.333</b>	<b>94.504</b>	<b>964</b>	<b>3.958.649</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	153.036	0	0	24.585	65.818	0	243.439
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	0	0	463.895	0	0	463.895
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	924.274	2.028.644	177.894	90.853	28.686	964	3.251.315
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0	- 851	0	0	- 851
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	2	2
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	637.133	205.652	10.892	31.018	0	5	884.700
<b>Totale</b>	<b>11.676.522</b>	<b>2.334.019</b>	<b>188.786</b>	<b>609.989</b>	<b>96.375</b>	<b>973</b>	<b>14.906.664</b>

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	CAPOGRUPPO	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Ravenna Holding S.p.A.	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	LEPIDA SCPA	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	148.757	92.326	11	372.824	4.585	23	618.526
Prestazioni di servizi	5.821.289	1.090.660	118.221	75.272	18.577	287	7.124.306
Utilizzo beni di terzi	34.977	5.983	373	8.452	51	31	49.867
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>1.582.655</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.582.655</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.451.320	0	0	0	0	0	1.451.320
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	83.895	0	0	0	0	0	83.895
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	47.440	0	0	0	0	0	47.440
Personale	2.304.524	800.311	47.198	96.783	0	417	3.249.233
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.577.307</b>	<b>109.740</b>	<b>9.266</b>	<b>39.584</b>	<b>92.769</b>	<b>138</b>	<b>1.828.804</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	54.056	4.951	946	5.830	0	19	65.802
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.041.996	104.789	5.109	32.427	92.769	115	1.277.205
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Svalutazione dei crediti</i>	481.255	0	3.211	1.327	0	4	485.797
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	0	- 644	0	0	- 644
Accantonamenti per rischi	55.445	6.678	0	0	0	0	62.123
Altri accantonamenti	1.919	65.778	0	363	0	0	68.060
Oneri diversi di gestione	248.241	53.981	9.798	5.237	1.631	77	318.965
	<b>11.775.114</b>	<b>2.225.457</b>	<b>184.867</b>	<b>597.871</b>	<b>117.613</b>	<b>973</b>	<b>14.901.895</b>
<b>Totale</b>	<b>11.775.114</b>	<b>2.225.457</b>	<b>184.867</b>	<b>597.871</b>	<b>117.613</b>	<b>973</b>	<b>14.901.895</b>

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Russi e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 hanno reperito da soci e da terzi.

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	105.735	132.942	238.677
Immobilizzazioni materiali	30.970.264	11.408.429	42.378.693
Immobilizzazioni finanziarie	13.964.007	- 11.669.333	2.294.674
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>45.040.006</b>	<b>- 127.962</b>	<b>44.912.044</b>
Rimanenze	0	96.076	96.076
Crediti	7.411.929	1.326.276	8.738.205
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	4.310.145	934.790	5.244.935
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.722.074</b>	<b>2.357.142</b>	<b>14.079.216</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>28.417</b>	<b>28.417</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>56.762.080</b>	<b>2.257.597</b>	<b>59.019.677</b>
Patrimonio netto	36.145.453	519.781	36.665.234
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>60.157</i>
Fondi per rischi ed oneri	78.365	477.956	556.321
TFR	0	35.807	35.807
Debiti	8.869.650	1.172.045	10.041.695
Ratei e risconti passivi	11.668.612	52.008	11.720.620
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>56.762.080</b>	<b>2.257.597</b>	<b>59.019.677</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	<b>€ 519.781</b>	dato da:
* variazione del risultato di esercizio:	€ 148.101	
* totale delle riserve di consolidamento:	€ 60.157	
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 34.388	
* rettifica riserva relativa a partecipazioni senza valore di liquidazione	€ 277.135	

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni Immateriali	105.735	132.942	0,40%	238.677	245.301	- 6.624
Immobilizzazioni Materiali	30.970.264	11.408.429	71,80%	42.378.693	37.779.571	4.599.122

Immobilizzazioni Finanziarie	13.964.007	- 11.669.333	3,89%	2.294.674	2.334.208	- 39.534
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>45.040.006</b>	<b>- 127.962</b>	<b>76,10%</b>	<b>44.912.044</b>	<b>40.359.080</b>	<b>4.552.964</b>
Rimanenze	0	96.076	0,16%	96.076	96.282	- 206
Crediti	7.411.929	1.326.276	14,81%	8.738.205	8.247.139	491.066
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0,00%	0	0	0
Disponibilità Liquide	4.310.145	934.790	8,89%	5.244.935	4.664.844	580.091
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>11.722.074</b>	<b>2.357.142</b>	<b>23,86%</b>	<b>14.079.216</b>	<b>13.008.265</b>	<b>1.070.951</b>
Ratei e Risconti Attivi	0	28.417	0,05%	28.417	12.265	16.152
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>56.762.080</b>	<b>2.257.597</b>	<b>100,00%</b>	<b>59.019.677</b>	<b>53.379.610</b>	<b>5.640.067</b>
Patrimonio Netto	36.145.453	519.781	62,12%	36.665.234	33.275.678	3.389.556
di cui riserva di consolidamento				60.157		
Fondi per Rischi e Oneri	78.365	477.956	0,94%	556.321	511.186	45.135
TFR	0	35.807	0,06%	35.807	36.481	- 674
Debiti	8.869.650	1.172.045	17,01%	10.041.695	9.927.390	114.305
Ratei e Risconti Passivi	11.668.612	52.008	19,86%	11.720.620	9.628.875	2.091.745
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>56.762.080</b>	<b>2.257.597</b>	<b>100,00%</b>	<b>59.019.677</b>	<b>53.379.610</b>	<b>5.640.067</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 59.019.677, di cui € 44.912.044 per immobilizzazioni, € 14.079.216 di capitale circolante e € 28.417 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 238.677 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 0, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 26.414, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 24.294, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 148, avviamento € 7, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 58.707, altre € 129.107.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 42.378.693 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 7.871.579), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (27401864), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (7105250) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 2.294.674, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 1110071, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1173234, ai Crediti finanziari a lungo termine € 11.369 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 14.079.216 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 96.076.

- **Crediti**, pari a € 8.738.205, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 2.949.395, Crediti per trasferimenti e contributi € 4.035.905, Crediti verso clienti e utenti € 1.101.472, Altri crediti € 651.433”;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 5.244.935, distinguibili in Conto di tesoreria € 4.322.544, Altri depositi bancari e postali € 921.312, Denaro e valori in cassa € 1.079, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 28.417, di cui **ratei attivi** per € 1.186 e **risconti attivi** per € 27.231.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	CAPOGRUPPO	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Ravenna Holding S.p.A.	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	LEPIDA SCPA	Totale	CAPOGRUPPO
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni Immateriali	105.735	5.393	15.904	101.360	10.258	27	238.677	105.735
Immobilizzazioni Materiali	30.970.264	2.908.089	65.757	1.265.794	.167.961	828	2.378.693	30.970.264
Immobilizzazioni Finanziarie	26.258	0	11.401	2.102.760	154.253	2	2.294.674	26.258
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>31.102.257</b>	<b>2.913.482</b>	<b>93.062</b>	<b>3.469.914</b>	<b>7.332.472</b>	<b>857</b>	<b>44.912.044</b>	<b>31.102.257</b>
Rimanenze	0	0	0	96.074	0	2	96.076	0
Crediti	7.411.929	911.339	193.916	127.648	92.670	703	8.738.205	7.411.929
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	0	0	0	0
Disponibilità Liquide	4.310.145	730.768	42.237	98.076	63.600	109	5.244.935	4.310.145
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>11.722.074</b>	<b>1.642.107</b>	<b>236.153</b>	<b>321.798</b>	<b>156.270</b>	<b>814</b>	<b>14.079.216</b>	<b>11.722.074</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0</b>	<b>18.789</b>	<b>8.124</b>	<b>1.397</b>	<b>61</b>	<b>46</b>	<b>28.417</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>42.824.331</b>	<b>4.555.589</b>	<b>329.215</b>	<b>3.791.712</b>	<b>7.488.742</b>	<b>1.671</b>	<b>58.991.260</b>	<b>42.824.331</b>

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 238.677 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	0	64	- 64
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	26.414	15.423	10.991
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.294	24.775	- 481
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	148	417	10.446
Avviamento	7	17	20.956
Immobilizzazioni in corso ed acconti	58.707	440	58.267
Altre	129.107	204.165	- 75.058
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>238.677</b>	<b>245.301</b>	<b>25.057</b>

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 42.378.693, di cui € 7.871.579 in beni demaniali indisponibili e € 34.507.114 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 4.599.122. rispetto al 2018.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Beni demaniali	7.871.579	7.796.473	75.106
Altre immobilizzazioni materiali	27.401.864	24.524.669	2.877.195
Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.105.250	5.458.429	1.646.821
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>42.378.693</b>	<b>37.779.571</b>	<b>4.599.122</b>

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (€ 75.106), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 2.877.195), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 1.646.821) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 11.408.429.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 59.019.677, di cui € 36.665.234 a titolo di Patrimonio Netto, € 556.321 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 35.807 per Trattamento di Fine Rapporto, € 10.041.695 a titolo di Debito e € 11.720.620 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione	11.343.045	11.343.045	0
Riserve	25.418.173	22.615.032	2.803.141
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 960.577	- 710.777	- 249.800
da capitale	- 4.151.870	2.235.943	- 6.387.813
da permessi di costruire	3.977.265	864.404	3.112.861
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	23.090.731	20.183.389	2.907.342
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.462.624	42.073	3.420.551
Risultato economico dell'esercizio	- 95.984	- 682.399	586.415
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	36.665.234	33.275.678	3.389.556
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	34.388	33.141	1.247
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.899	3.037	- 138
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	37.287	36.178	1.109
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>36.665.234</b>	<b>33.275.678</b>	<b>3.389.556</b>

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 36.627.947 segna un aumento di € 3.388.447 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 482.494 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019, che hanno un valore di € 556.321, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 1.162, per imposte € 726, altri € 554.433 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 35.807, diminuzione di € 674 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 10.041.695; registrano un incremento di € 1.172.045 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 114.305.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 1.553.016 e Debiti di funzionamento per € 8.488.679.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 353.374.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 104.524.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 7.453.686 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 1.291.459.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	1.553.016	1.657.540	- 104.524
Debiti verso fornitori	7.453.686	6.162.227	1.291.459
Acconti	10	2	8
Debiti per trasferimenti e contributi	480.505	1.275.205	1.186.943
Altri debiti	554.478	832.416	2.478.410
<b>Totale Debiti</b>	<b>10.041.695</b>	<b>9.927.390</b>	<b>4.956.820</b>

I Ratei passivi sono pari a € 172.347, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 11.548.273.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 11.274.453.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	CAPOGRUPPO	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	AZIENDA CASA EMILIA	Ravenna Holding S.p.A.	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	LEPIDA SCPA	Totale
Patrimonio Netto	36.499.355	75.393	1.203	109.332	-20.050	1	36.665.234
<i>di cui riserva di consolidamento</i>							60.157
Fondi per Rischi e Oneri	78.365	464.098	1.792	12.060	0	6	556.321
TFR	0	0	20.391	15.374	0	42	35.807
Debiti	8.844.764	445.383	249.739	463.286	38.082	441	10.041.695
Ratei e Risconti Passivi	11.668.612	29.637	0	4.985	17.329	57	11.720.620
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>57.091.096</b>	<b>1.014.511</b>	<b>273.125</b>	<b>605.037</b>	<b>35.361</b>	<b>547</b>	<b>59.019.677</b>

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
per trattamento di quiescenza	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Bilancio consolidato 2018</b>	<b>Differenza</b>
per imposte	1.162	939	223
Altri	726	755	-29
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	554.433	509.492	44.941
<b>Totale Fondo per rischi e oneri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	CAPOGRUPPO	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Ravenna Holding S.p.A.	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	LEPIDA SCPA	Totale
per trattamento di quiescenza	0	0	1.162	0	0	0	1.162
per imposte	0	0	0	726	0	0	726
Altri	78.365	464.098	630	11.334	0	6	554.433
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>78.365</b>	<b>464.098</b>	<b>1.792</b>	<b>12.060</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>556.321</b>

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	CAPOGRUPPO	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Ravenna Holding S.p.A.	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	LEPIDA SCPA	Totale
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.391</b>	<b>15.374</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>35.807</b>

I Debiti totali del Gruppo ammontano a 10.041.695; registrano un incremento di 1.172.045 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di 114.305. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 1.553.016 e Debiti di funzionamento per 8.488.679.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 1.553.016	€ 1.657.540	-€ 104.524

## **Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019**

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

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

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

# NOTA INTEGRATIVA

---

---

## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Russi*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Russi*
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 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 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.

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Russi è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Russi**

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 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Russi per l'Esercizio 2019 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 179 del 24/12/2019 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 7728/2020 del 01/07/2020 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 179/2019 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, 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 nei successivi paragrafi.

### 3. La composizione del Gruppo Comune di Russi

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta n. 179 del 24/12/2019 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
RAVENNA HOLDING S.P.A. CF. 02210130395 P.IVA 02210130395	VIA TRIESTE 90/A, 48122 RAVENNA (RA)	SOCIETA' PARTECIPATA	0,66000%	0,66000%	0,66000%	PROPORZIONALE
SOCIETA' AMBIENTE TERRITORIO TEAM S.R.L. CF. 02397530391 P.IVA 02397530391	PIAZZA MARTIRI 1, 48022 LUGO (RA)	SOCIETA' PARTECIPATA	8,70000%	8,70000%	8,70000%	PROPORZIONALE
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA	SOCIETA' PARTECIPATA	0,16000%	0,16000%	0,16000%	PROPORZIONALE
AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI CF. 02312680396 P.IVA 02312680396	PIAZZA DEL POPOLO 1, 48121 RAVENNA (RA)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	33,39000%	33,39000%	33,39000%	PROPORZIONALE
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER DELLA PROVINCIA DI RAVENNA CF. 00080700396 P.IVA 00080700396	VIALE FARINI 26 48121, RAVENNA (RA)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,47000%	2,47000%	2,47000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
<b>Società partecipate</b>			
Ravenna Holding S.p.A.	-	92.422.517	0
Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	-	1.107.757	0,00%
LEPIDA SCPA	8.935	60.821.768	0,01%
<b>Enti strumentali partecipati</b>			
ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	-	6.990.172	0,00%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	61.832	7.643.190	0,81%

Organismo partecipato	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni
<b>Società partecipate</b>		
Ravenna Holding S.p.A.	14.664.115	nessuna
Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	0	nessuna
LEPIDA SCPA	26.052.400	nessuna
<b>Enti strumentali partecipati</b>		
ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	2.396.859	nessuna
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	1.910.843	nessuna

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
<b>SOCIETA PARTECIPATE</b>	
ASP Ravenna Cervia e Russi	n.12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"
Ravenna Holding	n.14 "Sviluppo Economico e competitività"

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>	
ACER Ravenna	n.12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"
TE.AM. S.r.l.	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
LEPIDA S.p.a.	n.01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione"

Si allega l'elenco delle missioni:

	<b>Numero Missione</b>	<b>Descrizione Missione</b>
MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
MISSIONE	02	<i>Giustizia</i>
MISSIONE	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
MISSIONE	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i</i>
MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
MISSIONE	07	<i>Turismo</i>
MISSIONE	08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
MISSIONE	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
MISSIONE	10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
MISSIONE	11	<i>Soccorso civile</i>
MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>
MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i>

#### 4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia 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.

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

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

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 2019 del Comune, 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 2019 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 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Russi, distinte per tipologia;
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, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso

l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10 e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4
Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi	10
	A	Costi Società A	6
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

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.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA	
CAPOGRUPPO	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	Crediti	3.200	0	0	3.200
		Debiti	0	72.000		- 72.000
CAPOGRUPPO	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Crediti	0	0	0	0
		Debiti	0	34.213		- 34.213
CAPOGRUPPO	Ravenna Holding S.p.A.	Crediti	0	0	0	0
		Debiti	0	0	0	0
CAPOGRUPPO	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	Crediti	0	0	0	0
		Debiti	0	0	0	0
CAPOGRUPPO	LEPIDA SCPA	Crediti	0	0	0	0
		Debiti	0	27.330		- 27.330

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA	
ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	CAPOGRUPPO	Crediti	3.200	3.200	0	0
		Debiti	0	0	0	0
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	CAPOGRUPPO	Crediti	7.649	7.649	0	0
		Debiti	0	0	0	0
Ravenna Holding S.p.A.	CAPOGRUPPO	Crediti	0	0	0	0
		Debiti	0	0	0	0
Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	CAPOGRUPPO	Crediti	0	0	0	0
		Debiti	0	0	0	0
LEPIDA SCPA	CAPOGRUPPO	Crediti	24.437	24.437	0	0
		Debiti	0	0	0	0

## **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 consolidamento.

La differenza di consolidamento 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 Russi, 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 consolidamento 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 2019 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.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad importo differenza di annullamento e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO							
	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificato da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	3.560.936,00	22.972,00	3.583.908,00	3.655.397,96	- 278.801,50	3.934.199,46	350.291,46
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	64.503,00	- 106,00	64.397,00	64.503,14	1.666,64	62.836,50	- 1.560,50
Ravenna Holding S.p.A.	3.153.683,77	0,00	3.153.683,77	2.862.145,45	- 232.905,68	3.095.051,13	- 58.632,64
Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	7.453.442,00	0,00	7.453.442,00	7.354.609,28	- 117.826,55	7.472.435,83	18.993,83
LEPIDA SCPA	1.170,00	0,00	1.170,00	1.093,63	- 8,80	1.102,43	- 67,57
<b>Totale</b>	<b>14.233.734,77</b>	<b>22.866,00</b>	<b>14.256.600,77</b>	<b>13.937.749,46</b>	<b>- 627.875,89</b>	<b>14.565.625,35</b>	<b>309.024,58</b>

L'Ente capogruppo, valutato che non è possibile o conveniente allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, ha ritenuto di imputare tali eventuali importi "residuali", per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, preso atto delle considerazioni espresse nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, preso atto delle considerazioni espone nel precedente paragrafo, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 22.972	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 268	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 494	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 162	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 494	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 103	€ 0	Elisione Costi infagruppo ACER - LEPIDA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 350.291	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 18.994	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 3.655.398	€ 0	Annullamento partecipazione AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 64.503	€ 0	Annullamento partecipazione AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER DELLA PROVINCIA DI RAVENNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.862.145	€ 0	Annullamento partecipazione RAVENNA HOLDING S.P.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 7.354.609	€ 0	Annullamento partecipazione SOCIETA' AMBIENTE TERRITORIO TEAM S.R.L.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.094	€ 0	Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 3.315.430	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 245.506	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 5.679	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 58.824	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.751.225	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Ravenna Holding S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 34.388	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Ravenna Holding S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 402.459	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Ravenna Holding S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0	9.570	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	152.838	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0	7.596.710	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)

Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0	1.118	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA SCPA
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0	52	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento LEPIDA SCPA
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 0	Altre aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 627.877	€ 0	Annullamento per aggregazione rivalutazione/svalutazione
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 34.388		Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
	€ 14.753.717	€ 14.813.874	Movimentazioni
		€ 60.157	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro **- 960.577** e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio della Capogruppo	-	<b>1.055.122</b>
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento		94.545
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-	<b>960.577</b>

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI					
	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo
ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	0,000%	75.393	0	75.393	75.393
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	0,000%	1.103	762	1.865	1.865
Ravenna Holding S.p.A.	0,000%	106.433	0	106.433	106.433
Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	0,000%	- 20.050	0	- 20.050	- 20.050
LEPIDA SCPA	0,000%	1	0	1	1
<b>Totale quota da operazioni di consolidamento</b>					
<b>Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</b>					

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

FONDO E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI					
	% terzi diretti	P. Netto da bilanci	Rettifiche Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo
ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	0,000%	3.560.936	22.972	3.583.908	3.583.908
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	0,000%	64.503	- 106	64.397	64.397
Ravenna Holding S.p.A.	0,000%	3.153.684	0	3.153.684	3.153.684
Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	0,000%	7.453.442	0	7.453.442	7.453.442
LEPIDA SCPA	0,000%	1.170	0	1.170	1.170
<b>Totale quota da operazioni di consolidamento</b>					
<b>Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi</b>					

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.



CII1c) Crediti da Fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII3) Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII4a) Altri cred. verso l'erario	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
CII4c) Altri cred. altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale</b>	<b>€ 0</b>						

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

La società Ravenna Holding S.p.A. ha fornito le seguenti informazioni:

**Società:** **Ravenna Holding S.p.A.**

---

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

1.	Importo:	268.129 €
	Natura Garanzia:	Ipoteca immobile sede ASER S.r.l. per un valore di € 1.080.000
2.	Importo:	9.869.624 €
	Natura Garanzia:	Pegno su 9 milioni di azioni Hera del valore nominale di 1 euro su mutuo BPER
3.	Importo:	10.000.000 €
	Natura Garanzia:	Pegno su 5 milioni di azioni Hera del valore nominale di 1 euro su nuovi mutui Banco BPM

**Società:** **Ravenna Holding S.p.A.**

---

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Ravenna Holding S.p.A.	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	LEPIDA SCPA	Totale
<b>Ratei attivi</b>							€ 0
Altri	€ 0	€ 168	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 168
costi anticipati	€ 0	€ 0	€ 1.018	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.018
interessi su mutui	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 168</b>	<b>€ 1.018</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 1.186</b>
<b>Risconti attivi</b>							€ 0
Assicurazioni	€ 0	€ 0	€ 4.003	€ 285	€ 61	€ 0	€ 4.349
Canoni di locazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 196	€ 0	€ 0	€ 196
Altri	€ 0	€ 18.621	€ 3.103	€ 916	€ 0	€ 46	€ 22.686
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 18.621</b>	<b>€ 7.106</b>	<b>€ 1.397</b>	<b>€ 61</b>	<b>€ 46</b>	<b>€ 27.231</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 18.789</b>	<b>€ 8.124</b>	<b>€ 1.397</b>	<b>€ 61</b>	<b>€ 46</b>	<b>€ 28.417</b>

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Ravenna Holding S.p.A.	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	LEPIDA SCPA	Totale
<b>Ratei passivi</b>							€ 0
Altri	€ 169.603	€ 2.557	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1	€ 172.161
Bancari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 186	€ 0	€ 0	€ 186
Salario accessorio	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>€ 169.603</b>	<b>€ 2.557</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 186</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 1</b>	<b>€ 172.347</b>
<b>Risconti passivi</b>							€ 0
Contributo c/impianti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.723	€ 17.085	€ 0	€ 20.807
Contributi agli investimenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 244	€ 0	€ 244
Altri	€ 11.499.009	€ 27.080	€ 0	€ 1.076	€ 1	€ 56	€ 11.527.222
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>€ 11.499.009</b>	<b>€ 27.080</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 4.799</b>	<b>€ 17.329</b>	<b>€ 56</b>	<b>€ 11.548.273</b>
<b>Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>€ 11.668.612</b>	<b>€ 29.637</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 4.985</b>	<b>€ 17.329</b>	<b>€ 57</b>	<b>€ 11.720.620</b>
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>CAPOGRUPPO</b>	<b>ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi</b>	<b>AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA</b>	<b>Ravenna Holding S.p.A.</b>	<b>Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)</b>	<b>LEPIDA SCPA</b>	<b>Totale</b>

acc.to per rischi potenziali	€ 55.445	€ 6.678	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 62.123
rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
...	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Tot Accant. rischi</b>	<b>€ 55.445</b>	<b>€ 6.678</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 62.123</b>
accantonamento sanzioni CDS	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
manutenzioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 1.919	€ 65.778	€ 0	€ 363	€ 0	€ 0	€ 68.060
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	<b>€ 1.919</b>	<b>€ 65.778</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 363</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 68.060</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 57.364</b>	<b>€ 72.456</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 363</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 130.183</b>

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Ravenna Holding S.p.A.	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	LEPIDA SCPA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 196	€ 0	€ 0	€ 196
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 69.491,54	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 1.562	€ 0	€ 582	€ 0	€ 2.144
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 937	€ 0	€ 0	€ 937
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 69.492	€ 304	€ 279	€ 94	€ 0	€ 1	€ 70.170
<b>Totale</b>	<b>€ 69.492</b>	<b>€ 304</b>	<b>€ 1.841</b>	<b>€ 1.227</b>	<b>€ 582</b>	<b>€ 1</b>	<b>€ 73.447</b>

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

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Ravenna Holding S.p.A.	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	LEPIDA SCPA	Totale
<b>Proventi straordinari</b>							<b>€ 0</b>
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.292.615	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.292.615
Permessi di Costruire	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Plusvalenze patrimoniali	€ 1.550	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.550
Proventi relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 16.693	€ 72.704	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 89.397
<b>Totale proventi</b>	<b>€ 1.310.858</b>	<b>€ 72.704</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 1.383.562</b>
<b>Oneri straordinari</b>							<b>€ 0</b>
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Oneri relativi a precedenti esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale oneri</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 1.310.858</b>	<b>€ 72.704</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 1.383.562</b>

## 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 non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 28 del 28/05/2018.

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

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

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.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	ASP – Azienda Servizi alla Persona Ravenna Cervia e Russi	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA	Ravenna Holding S.p.A.	Società Territorio Ambiente S.r.l. (Te.Am)	LEPIDA SCPA	Totale
Amministratori	€ 8.700	€ 108.099	€ 122.500	€ 0	€ 36.160	€ 550.918
Sindaci	€ 32.997	€ 24.368	€ 48.000	€ 0	€ 35.000	€ 280.730
<b>Totale</b>	<b>€ 41.697</b>	<b>€ 132.467</b>	<b>€ 170.500</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 71.160</b>	<b>€ 831.648</b>

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

Il Comune di Russi e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

## 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

Classificazione	Conto	DARE	AVERE	Descrizione
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	22.972	0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP - Capogruppo
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0	22.972	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ASP - Capogruppo
SPA D4b	- Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	24.041	0	Elisione Crediti infragruppo ASP - Capogruppo
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	0	24.041	Elisione Crediti infragruppo ASP - Capogruppo
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	0	494	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0	247	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0	21	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	762	0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
CED B12a	- Trasferimenti correnti	0	494	Elisione Ricavi infragruppo CER - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	0	247	Elisione Ricavi infragruppo CER - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	0	24	Elisione Ricavi infragruppo CER - Capogruppo
CEA A3a	- Proventi da trasferimenti correnti	494	0	Elisione Ricavi infragruppo CER - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	247	0	Elisione Ricavi infragruppo CER - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21	0	Elisione Ricavi infragruppo CER - Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	3	0	Elisione Ricavi infragruppo CER - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	104	0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
SPD CII2a	- Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	494	0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	58	0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0	656	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo ACER - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	104	0	Elisione Crediti infragruppo ACER - Capogruppo
SPA D4b	- Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	494	0	Elisione Crediti infragruppo ACER - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	247	0	Elisione Crediti infragruppo ACER - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	0	104	Elisione Crediti infragruppo ACER - Capogruppo
SPD CII2a	- Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	0	494	Elisione Crediti infragruppo ACER - Capogruppo
SPD BIV2d	- Cred. Immob. v/ altri soggetti	0	247	Elisione Crediti infragruppo ACER - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	0	103	Elisione Costi infragruppo ACER - LEPIDA
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	103	0	Elisione Costi infragruppo ACER - LEPIDA
SPA AIIb	- Riserve da capitale	0	278.802	svincolo di riserve per annullamento partecipazioni senza valore di liquidazione
SPA Alle	- altre riserve indisponibili	1.667	0	svincolo di riserve per annullamento partecipazioni senza valore di liquidazione ACER
SPA Alle	- altre riserve indisponibili	277.135	0	svincolo di riserve per annullamento partecipazioni senza valore di liquidazione ASP