

**COMUNE DI RAVENNA**

**BILANCIO CONSOLIDATO**

**2016**

**ALLEGATO B**

**Relazione sulla gestione e nota  
integrativa**

---

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. *Rubino Stabellini*

## **PREMESSA**

### **Finalità del Bilancio consolidato**

Il bilancio consolidato del Comune di Ravenna rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2016, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

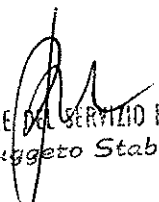
Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 823/15741 del 22/12/2016.

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

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2016 del Comune di Ravenna costituisce il primo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Ravenna che, in ogni caso, grazie a Ravenna Holding da tempo è in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Nel perimetro di consolidamento oltre a Ravenna Holding vengono inseriti due enti non strumentali, ASP di Ravenna Cervia e Russi ed ACER Ravenna.

Come previsto dal principio contabile 4/4 ai fini del bilancio consolidato del Comune di Ravenna si è preso a riferimento il bilancio consolidato di Ravenna Holding, inoltre, la base di partenza è costituita dallo stato patrimoniale e dal conto economico consolidato tra il Comune di Ravenna e le sue due Istituzioni, Biblioteca Classense e Museo d'arte di città, approvati nell'ambito del Rendiconto Consolidato di cui all'art.227 comma 2 ter del TUEL e all'art.11 comma 8 del D.lgs 118/2011.

  
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Ruggero Stabellini

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

II. RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Riccardo Stabellini 3

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.

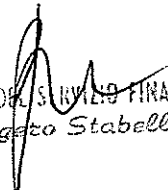
La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta 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 primo bilancio consolidato del Comune di Ravenna parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. n. 823/15741 del 22/12/2016 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2016. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Ruggato Stabellini



## Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA
Istituzione Biblioteca Classense	Organismo strumentale
Istituzione MAR (Museo d'Arte di Città)	Organismo strumentale
ASP Ravenna/Cervia/Russi	Ente strumentale controllato
Fondazione Ravenna Antica	Ente strumentale controllato
Fondazione Ravenna Capitale	Ente strumentale partecipato
Fondazione Ravenna Manifestazioni	Ente strumentale partecipato
Fondazione Orchestra Giovanile Luigi Cherubini	Ente strumentale partecipato
Fondazione Casa Oriani	Ente strumentale partecipato
Fondazione Arturo Toscanini	Ente strumentale partecipato
Fondazione Museo del Risorgimento	Ente strumentale partecipato
Fondazione Flaminia	Ente strumentale partecipato
Fondazione Teatro Sociale	Ente strumentale partecipato
Fondazione Istituto sui Trasporti e la Logistica	Ente strumentale partecipato
Fondazione Dopo di Noi	Ente strumentale partecipato
Fondazione Emiliano Romagnola per le vittime dei reati	Ente strumentale partecipato
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale	Ente strumentale partecipato
Fondazione Centro Ricerche Marine	Ente strumentale partecipato
Fondazione ITS - Territorio Energia Costruire	Ente strumentale partecipato
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato
Ente di Gestione Parchi e Biodiversità - Parco Delta Po	Ente strumentale partecipato
Canale Emiliano Romagnolo	Ente strumentale partecipato
Ravenna Holding SpA	Società controllata (capogruppo)
Ravenna Farmacie Srl	Società controllata (attraverso Ravenna Holding SpA)
Ravenna Entrate SpA	Società controllata (attraverso Ravenna Holding SpA)
Aser Srl	Società controllata (attraverso Ravenna Holding SpA)
Azimut SpA	Società controllata (attraverso Ravenna Holding SpA)
Romagna Acque - Società delle Fonti SpA	Società partecipata (attraverso Ravenna Holding SpA)
Start Romagna SpA	Società partecipata (attraverso Ravenna Holding SpA)
Lepida SpA	Società partecipata

## Elenco 2 – Perimetro consolidamento

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% PARTECIP.	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Ravenna Holding SpA	Società controllata (capogruppo)	77,08	Proporzionale (trattandosi di controllo congiunto)
Istituzione Biblioteca Classense	Organismo strumentale	100	Integrale
Istituzione MAR (Museo d'Arte di Città)	Organismo strumentale	100	Integrale
ASP Ravenna/Cervia/Russi	Ente strumentale controllato	76,90	Proporzionale (trattandosi di controllo congiunto)
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato	32,54	Proporzionale (trattandosi di controllo congiunto)

Successivamente, con nota prot. 0032827 del 02/03/2017 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 2016 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il percorso di elaborazione del bilancio consolidato ha acquisito come base di riferimento il rendiconto consolidato, costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico consolidato tra il Comune di Ravenna e le sue due Istituzioni, Biblioteca Classense e Museo d'arte di città, approvato, unitamente al Rendiconto 2016, con delibera del Consiglio Comunale n. 57/111047 del 30.05.2017.

Successivamente sono state acquisiti i bilanci d'esercizio 2016 dei componenti il perimetro di consolidamento unitamente alle informazioni integrative di dettaglio necessarie per la elaborazione del bilancio consolidato.

Per quanto riguarda la società Ravenna Holding spa è stato utilizzato il bilancio consolidato intermedio della medesima società.

Coerentemente con quanto già disposto nella delibera 823/15741 del 22/12/2016 si è scelto di optare, quale metodo di consolidamento, per il metodo proporzionale, sommando i valori contabili dello stato patrimoniale e del conto economico della capogruppo e quelli dei corrispondenti valori dei componenti del gruppo con le opportune rettifiche di consolidamento, per un importo proporzionale alle quote di partecipazione come sopra rappresentate.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

## Il risultato economico del Gruppo Comune di Ravenna 2016

Il bilancio consolidato del Comune di Ravenna si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di €. 9.869.210,00. L'utile 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 al Comune di Ravenna:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 176.680.828,21	€ 75.270.517,79	€ 251.951.346,00
Costi della produzione	€ 179.533.348,53	€ 73.432.354,47	€ 252.965.703,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-€ 2.852.520,32</b>	€ 1.838.163,32	<b>-€ 1.014.357,00</b>
Proventi e oneri finanziari	€ 5.943.142,79	€ 529.011,21	€ 6.472.154,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 561.654,00	€ 2.962.171,00	€ 2.400.517,00
Proventi e oneri straordinari	€ 3.755.968,69	€ 1.334.374,31	€ 5.090.343,00
Imposte sul reddito	€ 2.215.653,80	€ 863.793,20	€ 3.079.447,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€ 4.069.283,36</b>	€ 5.799.926,64	<b>€ 9.869.210,00</b>

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

### Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 103.430.626,00	41,05%
Proventi da fondi perequativi	€ 19.387.627,00	7,69%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 32.150.901,00	12,76%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 85.468.773,00	33,92%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 29.230,00	-0,01%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 11.542.649,00	4,58%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>€ 251.951.346,00</b>	<b>100,00%</b>

### Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 46.900.644,00	18,54%
Prestazioni di servizi	€ 104.133.917,00	41,17%
Utilizzo beni di terzi	€ 3.079.798,00	1,22%
Trasferimenti e contributi	€ 11.832.314,00	4,68%
Personale	€ 54.650.850,00	21,60%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 30.012.476,00	11,86%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 135.125,00	-0,05%
Accantonamenti per rischi	€ 36.758,00	0,01%
Altri accantonamenti	€ 410.966,00	0,16%
Oneri diversi di gestione	€ 2.043.105,00	0,81%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 252.965.703,00</b>	<b>100,00%</b>

**Proventi e oneri finanziari**

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 7.177.386,00	98,74%
Altri proventi finanziari	€ 91.276,00	1,26%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 7.268.662,00</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	€ 796.087,00	99,95%
Altri oneri finanziari	€ 421,00	0,05%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 796.508,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>		<b>€ 6.472.154,00</b>

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 4.731.939,00	100,00%
Svalutazioni	€ 2.331.422,00	100,00%
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>€ 2.400.517,00</b>	<b>100,00%</b>

**Proventi e oneri straordinari**

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 3.939.330,00	53,70%
Plusvalenze patrimoniali	€ 1.730.646,00	23,59%
Altri proventi straordinari	€ 1.665.965,00	22,71%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 7.335.941,00</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.984.140,00	88,36%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 261.458,00	11,64%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 2.245.598,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>€ 5.090.343,00</b>	<b>100,00%</b>

**Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2016**

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Ravenna e gli organismi del perimetro di consolidamento 2016 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Ravenna e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:



Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.782.147,08	€ 13.062.235,92	€ 15.844.383,00
Immobilizzazioni materiali	€ 567.107.397,57	€ 161.493.363,43	€ 728.600.761,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 385.361.952,67	-€ 134.762.854,67	€ 250.599.098,00
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 955.251.497,32</b>	<b>€ 39.792.744,68</b>	<b>€ 995.044.242,00</b>
Rimanenze	€ 183.885,80	€ 11.532.602,20	€ 11.716.488,00
Crediti	€ 42.715.024,64	€ 16.933.813,36	€ 59.648.838,00
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 59.371.130,27	€ 17.427.476,73	€ 76.798.607,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 102.270.040,71</b>	<b>€ 45.893.892,29</b>	<b>€ 148.163.933,00</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 173.560,08</b>	<b>€ 356.152,92</b>	<b>€ 529.713,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 1.057.695.098,11</b>	<b>€ 86.042.789,89</b>	<b>€ 1.143.737.888,00</b>
Patrimonio netto	€ 880.693.025,12	€ 12.099.096,88	€ 892.792.122,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 6.299.170,24
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.466.835,61	€ 2.530.113,39	€ 3.996.949,00
TFR	€ 0,00	€ 2.633.538,00	€ 2.633.538,00
Debiti	€ 65.695.386,56	€ 67.891.122,44	€ 133.586.509,00
Ratei e risconti passivi	€ 109.839.850,82	€ 888.919,18	€ 110.728.770,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 1.057.695.098,11</b>	<b>€ 86.042.789,89</b>	<b>€ 1.143.737.888,00</b>

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 15.844.383,00	1,39%
Immobilizzazioni materiali	€ 728.600.761,00	63,70%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 250.599.098,00	21,91%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 995.044.242,00</b>	<b>87,00%</b>
Rimanenze	€ 11.716.488,00	1,02%
Crediti	€ 59.648.838,00	5,22%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 76.798.607,00	6,71%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 148.163.933,00</b>	<b>12,95%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 529.713,00</b>	<b>0,05%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 1.143.737.888,00</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 892.792.122,00	78,06%
Fondi per rischi ed oneri	€ 3.996.949,00	0,35%
TFR	€ 2.633.538,00	0,23%
Debiti	€ 133.586.509,00	11,68%
Ratei e risconti passivi	€ 110.728.770,00	9,68%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 1.143.737.888,00</b>	<b>100,00%</b>

Per effetto del processo di consolidamento il patrimonio netto si incrementa di € 12.099.096,88 che corrisponde alla somma di € 5.799.926,64, quale variazione del risultato di esercizio, ed € 6.299.170,24 quale valore complessivo delle riserve di consolidamento.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
 Dott. Ruggero Stabellini

### **Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2016**

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. Si dà evidenza dei fatti gestionali, di mercato, di settore, interni ed esterni che hanno caratterizzato l'esercizio. Inoltre, qualora presenti e prevedibili, si dà informativa degli accadimenti futuri che possono impattare sui risultati economici del gruppo, anche alla luce di atti amministrativi/delibere/scelte societarie già adottati.

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

Non si sono riscontrati dati di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

# NOTA INTEGRATIVA

11  
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
*Dott. Ruggero Stabellini*

## *Indice*

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

Il Comune di Ravenna è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2016. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 151 comma 8 e 233 bis del TUEL.

## 2. Il Percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Ravenna

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Ravenna ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 823/15741 del 22/12/2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot 0032827 del 02.03.2017 è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 823/2017 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

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

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 n.823/15741 del 22/12/2016 il perimetro di consolidamento è il seguente:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% PARTECIP.	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Ravenna Holding SpA	Società controllata (capogruppo)	77,08	Proporzionale (trattandosi di controllo congiunto)
Istituzione Biblioteca Classense	Organismo strumentale	100	Integrale
Istituzione MAR (Museo d'Arte di Città)	Organismo strumentale	100	Integrale
ASP Ravenna/Cervia/Russi	Ente strumentale controllato	76,90	Proporzionale (trattandosi di controllo congiunto)
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato	32,54	Proporzionale (trattandosi di controllo congiunto)

Con delibera del Consiglio Comunale n. 57/111047 del 30.05.2017, ai sensi dell'art. 227 comma 2 ter del D.Lgs n. 267/00 e dell'art.11 comma 8 del D.lgs 118/2011, si è proceduto, innanzitutto, ad approvare, unitamente al Rendiconto 2016, il rendiconto consolidato comprendente i bilanci delle due Istituzioni Comunali Biblioteca Classense e Museo d'Arte di città.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico consolidato con le due istituzioni ha costituito la base di riferimento per l'elaborazione del bilancio consolidato.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Ruggiero Stabellini



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:

Ravenna Holding: Missione 01

ASP Ravenna/Cervia/Russi: Missione 12

ACER - Azienda Casa Emilia Romagna: Missione 08

#### **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.

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

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

#### **5. Le operazioni infragruppo**

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci 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 2016 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 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. 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:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Ruggiero Stabellini



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

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, 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.

## **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.

Il bilancio di partenza è quello consolidato tra Comune ed Istituzioni.

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 determinatissimi 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 Ravenna, 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 2016 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Il valore delle partecipazioni che rimane dopo il consolidamento è così ricostruito:

Immobilizzazioni Finanziarie			
Società partecipate	€	384.874.133	Comune
(-) RH	€	373.496.984	
(-) ACER	€	760.381	
(-) ASP	€	10.375.543	
(-) RF	€	241.225	
	€	0	
(+) Collegate da RH	€	127.164.148	(164.976.840*77,08%)
Bilancio Consolidato	€	127.164.148	
Altre	€	487.819	Comune

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Ruggero Stabellini

(+) Collegate da RH	€	122.714.367	(159.203.901*77,08%)
(+) Collegate da ACER	€	800	(2.463*32,54%)
	€	123.202.987	
Bilancio Consolidato	€	123.202.987	

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 euro 6.299.170,24 e viene rilevata nelle Riserve di Capitale. La Riserva di Capitale del bilancio consolidato risulta infatti pari ad euro 13.237.200 il cui valore è determinato dalla somma della Riserva di Capitale di partenza di € 6.938.028,93 e delle scritture di rettifica di € 6.299.170,24 oltre ad un arrotondamento di € 0,83.

Il risultato economico dei terzi è determinato dalla quota di utile dei terzi di Ravenna Holding spa al netto della quota di Ravenna Farmacie per la quota direttamente posseduta dal Comune di Ravenna.

		€	626.860	Utile di Terzi RH
Quota in RH	77,08%	€	483.184	
Quota in RF	0,89%	€	648.593	Utile di RF
		- €	5.772	
		€	477.411	

Il patrimonio netto dei terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto dei terzi di Ravenna Holding spa al netto della quota di Ravenna Farmacie per la quota direttamente posseduta dal Comune di Ravenna.

		€	5.078.656	PN di Terzi RH
Quota in RH	77,08%	€	3.914.628	
Quota in RF	0,89%	€	27.103.941	PN di RF
		- €	241.225	
		€	3.673.403	

Il saldo di euro € 6.299.170,24 viene dimostrato al paragrafo 14. Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
 Dott. Ruggiero Stabellini

19

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	Comune di Ravenna	Ravenna Holding	ASP	ACER	totale
1) Obbligazioni				0	0
2) Obbligazioni convertibili				0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti		€ 187.276,00		0	€ 187.276,00
4) Debiti verso banche	12.184.802	€ 23.814.630,00		€ 1.485.094,00	€ 37.484.525,76
5) Debiti verso altri finanziatori				0	0
6) Acconti				0	0
7) Debiti verso fornitori				0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito				0	0
9) Debiti verso imprese controllate				0	0
10) Debiti verso imprese collegate				0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI				0	0
12) Debiti tributari				0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				0	0
14) Altri debiti				0	0
<b>totale</b>	<b>€ 12.184.801,76</b>	<b>€ 24.001.906,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.485.094,00</b>	

E dei crediti:

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	Comune di Ravenna	Ravenna Holding	ASP	ACER	totale
1) Verso clienti		0	0	0	0
2) Verso imprese controllate		0	0	0	0
3) Verso imprese collegate		0	0	0	0
4) Verso CONTROLLANTI		0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari		0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate		0	0	0	0
5) Verso altri		0	0	0	0
<b>totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

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

Dalle note integrative delle società ed aziende facenti parte del gruppo si evince la seguente situazione:

ACER RAVENNA 4.591.000,00

20

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
*Dott. Ruggero Stabellini*

## RAVENNA HOLDING

1. Importo:  
Natura Garanzia:

1.080.000,00
Ipoteca immobile sede sociale ASER S.r.l.

2. Importo:  
Natura Garanzia:

9.000.000,00
Pegno azioni Hera su mutuo BPER.

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

Si fornisce il dettaglio:

Ratei e risconti attivi	Comune di Ravenna	Ravenna Holding	ASP	ACER	totale
<b>Ratei attivi</b>					
Altri	€ 5.981,61		€ 13.734,34	€ 13.410,06	€ 33.126
costi anticipati					€ -
interessi su mutui					€ -
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>€ 5.981,61</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.734,34</b>	<b>€ 13.410,06</b>	<b>€ 33.126</b>
<b>Risconti attivi</b>					
Assicurazioni		€ 34.669,04	€ 22.270,24		€ 56.939
Canoni di locazione		€ 22.671,54	€ 13.715,12		€ 36.387
Altri	€ 167.578,47	€ 132.525,96	€ 12.739,25	€ 90.417,27	€ 403.261
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>€ 167.578,47</b>	<b>€ 189.866,54</b>	<b>€ 48.724,61</b>	<b>€ 90.417,27</b>	<b>€ 496.587</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>€ 173.560,08</b>	<b>€ 189.866,54</b>	<b>€ 62.458,95</b>	<b>€ 103.827,33</b>	<b>€ 529.713</b>

Ratei e risconti passivi	Comune di Ravenna	Ravenna Holding	ASP	ACER	totale
<b>Ratei passivi</b>					
Altri		€ 346	€ 161.090	€ 116	€ 161.552
Bancari		€ 10.785			€ 10.785
Fpv salario accessorio	€ 2.245.947				€ 2.245.947
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>€ 2.245.947</b>	<b>€ 11.131</b>	<b>€ 161.090</b>	<b>€ 116</b>	<b>€ 2.418.285</b>
<b>Risconti passivi</b>					
Contributo c/impianti	€ 103.784.753	€ 541.311			€ 104.326.065
Contributi c/esercizio					€ -
Altri	€ 3.809.150	€ 120.091	€ 55.180		€ 3.984.420
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>€ 107.593.903</b>	<b>€ 661.402</b>	<b>€ 55.180</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 108.310.485</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>€ 109.839.850,80</b>	<b>€ 672.533,02</b>	<b>€ 216.269,72</b>	<b>€ 115,84</b>	<b>€ 110.728.769,38</b>

21

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Ruggero Stabellini

Accantonamenti per rischi	Comune di Ravenna	Ravenna Holding	ASP	ACER	totale
acc.to per rischi potenziali	€ 1.466.836	€ -	€ 16.918	€ -	€ 1.483.754
rischi su crediti	€ -	€ -	€ 19.840	€ -	€ 19.840
...	€ -	€ -		€ -	€ -
<b>Tot Accant. rischi</b>	<b>€ 1.466.836</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 36.758</b>		<b>€ 1.503.594</b>
accantonamento sanzioni CDS RV2015	€ -	€ -		€ -	€ -
fcde	€ -	€ -		€ -	€ -
manutenzioni	€ -	€ -	€ 156.309		
Altri	€ -	€ -	€ 254.657	€ -	€ 254.657
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 410.966</b>		<b>€ 410.966</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.466.836</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 447.724</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.914.560</b>

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

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

Oneri finanziari	Comune di Ravenna	Ravenna Holding	ASP	ACER	totale
Interessi su prestiti obbligazionari		€ -	€ -	€ -	€ -
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti		€ -		€ -	€ -
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)		€ 152.573		€ -	€ 152.573
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		€ 800		€ -	€ 800
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 403.679	€ 210.214		€ 27.707	€ 641.601
Interessi su debiti verso controllanti				€ -	€ -
Interessi su debiti verso controllate		€ -		€ -	€ -
Interessi su debiti verso partecipate		€ -	€ -	€ -	€ -
Interessi su debiti verso altri soggetti		€ 170		€ -	€ 170
Interessi su debiti verso fornitori		€ 15		€ -	€ 15
Altri		€ -	€ 420	€ 929	€ 1.349
<b>totale</b>	<b>€ 403.679</b>	<b>€ 363.772</b>	<b>€ 420</b>	<b>€ 28.637</b>	<b>€ 796.508</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

22  
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dot. Ruggero Stabellini

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.

Si riporta in ogni caso la composizione:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	COMUNE DI RAVENNA	ACER RAVENNA	ASP	RAVENNA HOLDING	AGGREGATO
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari					
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.939.330	-	-	-	3.939.330
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.730.646	-	-	-	1.730.646
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	324.373	10.058	1.331.533	-	1.665.965
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>5.994.349</b>	<b>10.058</b>	<b>1.331.533</b>	<b>-</b>	<b>7.335.941</b>
25	Oneri straordinari					
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.984.140	-	-	-	1.984.140
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	254.240	6.878	340	-	261.458
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.238.380</b>	<b>6.878</b>	<b>340</b>	<b>-</b>	<b>2.245.598</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>3.755.969</b>	<b>3.181</b>	<b>1.331.194</b>	<b>-</b>	<b>5.090.343</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 D.M. in data 20.5.2005.

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.

Compensi cariche sociali	Comune di Ravenna	Ravenna Holding	ASP	ACER	totale
Amministratori	€ 444.465	€ 137.780	€ 49.017	€ 110.006	€ 741.268
Sindaci- Revisori	€ 66.924	€ 42.980	€ 30.451	€ 24.392	€ 164.747
<b>totale</b>	<b>€ 511.389</b>	<b>€ 180.760</b>	<b>€ 79.468</b>	<b>€ 134.398</b>	

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

Il Comune di Ravenna non ha strumenti finanziaria derivati.

Per quanto concerne la società Ravenna Holding spa al 31/12/2016 non ha in essere nessun contratto derivato. Il contratto sottoscritto da Area Asset S.p.A., con finalità di copertura dal rischio di aumento del tasso d'interesse collegato al mutuo contratto per finanziare parzialmente le reti del ciclo idrico integrato è scaduto in data 29/01/2016.

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

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
3770	Per servizi	0	15.345.010	Elisione Ricavi-Costi infragruppo ASP-Comune	
4244	Oneri diversi di gestione	0	6.290	Elisione Ricavi-Costi infragruppo ASP-Comune	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.397.568	0	Elisione Ricavi-Costi infragruppo ASP-Comune	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	46.268	Elisione Ricavi-Costi infragruppo ASP-Comune	
3610	Vari	33.475	0	Elisione Ricavi-Costi infragruppo ASP-Comune	
3770	Per servizi	0	8.723	Elisione Ricavi-Costi infragruppo ASP-Comune	



2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	24.752	Elisione Ricavi-Costi infragrupo ASP- Comune
2620	Entro 12 mesi	3.990.813	0	Elisione Debiti-Crediti infragrupo ASP- Comune
2620	Entro 12 mesi	2.953	0	Elisione Debiti-Crediti infragrupo ASP- Comune
1140	Esigibili entro 12 mesi	0	7.456.329	Elisione Debiti-Crediti infragrupo ASP- Comune
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	3.462.563	0	Elisione Debiti-Crediti infragrupo ASP- Comune
1140	Esigibili entro 12 mesi	0	555	Elisione Crediti-Debiti infragrupo ASP- Comune
1400	Esigibili entro 12 mesi	0	26.785	Elisione Crediti-Debiti infragrupo ASP- Comune
2620	Entro 12 mesi	27.340	0	Elisione Crediti-Debiti infragrupo ASP- Comune
2620	Entro 12 mesi	118.618	0	Elisione Debiti infragrupo ASP-ACER
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	118.618	Elisione Debiti infragrupo ASP-ACER
3770	Per servizi	0	158.017	Elisione Costi infragrupo ASP-ACER
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	158.017	0	Elisione Costi infragrupo ASP-ACER
3610	Vari	42.919	0	Elisione Ricavi infragrupo ACER-ASP
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	42.919	Elisione Ricavi infragrupo ACER-ASP
1140	Esigibili entro 12 mesi	0	50.193	Elisione Crediti ACER- ASP
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	50.193	0	Elisione Crediti ACER- ASP
3770	Per servizi	0	7.759	Elisione Costi - Ricavi Comune - ACER
3896	Per godimento di beni di terzi	0	2.823	Elisione Costi - Ricavi Comune - ACER
4244	Oneri diversi di gestione	0	22.057	Elisione Costi - Ricavi Comune - ACER
3940	Salari e stipendi	0	17	Elisione Costi - Ricavi Comune - ACER
4244	Oneri diversi di gestione	0	10.449	Elisione Costi - Ricavi Comune - ACER
3610	Vari	22.810	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - ACER
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	20.295	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - ACER
3610	Vari	4.500	0	Elisione Ricavi - Costi Comune - ACER

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Ruggiero Stabellini

2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	4.500	Elisione Ricavi - Costi Comune - ACER
2620	Entro 12 mesi	2.115	0	Elisione Debiti - Crediti Comune - ACER
3060	Entro 12 mesi	14.483	0	Elisione Debiti - Crediti Comune - ACER
1140	Esigibili entro 12 mesi	0	10.904	Elisione Debiti - Crediti Comune - ACER
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	5.694	Elisione Debiti - Crediti Comune - ACER
3770	Per servizi	0	41.113	Elisione Ricavi - Costi Comune - RH
3770	Per servizi	0	67.527	Elisione Ricavi - Costi Comune - RH (RE)
3610	Vari	41.113	0	Elisione Ricavi - Costi Comune - RH
3610	Vari	67.527	0	Elisione Ricavi - Costi Comune - RH (RE)
3896	Per godimento di beni di terzi	0	78.489	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	54.701	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH
3610	Vari	9.635	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	14.153	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH
3770	Per servizi	0	2.793.642	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (RE)
4244	Oneri diversi di gestione	0	142.030	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (RE)
4244	Oneri diversi di gestione	0	8.352	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (RE)
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.851.155	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (RE)
3610	Vari	762.584	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (RE)
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	330.285	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (RE)
3770	Per servizi	0	3.580.790	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (AZ)
4244	Oneri diversi di gestione	0	33.378	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (AZ)
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.929.277	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (AZ)
3610	Vari	112.461	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (AZ)
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	572.430	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (AZ)
3770	Per servizi	0	4.592	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (ASER)
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	4.592	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (ASER)
4342	Da imprese collegate	6.234.648	0	Elisione Dividendi RH

2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	6.234.648	Elisione Dividendi RH	
4244	Oneri diversi di gestione	0	385.085	Eliminazione insussistenza RH	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	385.085	0	Eliminazione insussistenza RH	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	6.918	0	Elisione Costi RH - Comune	
4583	Altri oneri finanziari	0	6.918	Elisione Costi RH - Comune	
2620	Entro 12 mesi	1.190.357	0	Elisione Debiti - Crediti Comune - RH (AZ)	
2620	Entro 12 mesi	509.591	0	Elisione Debiti - Crediti Comune - RH (RE)	
3060	Entro 12 mesi	1.905	0	Elisione Debiti - Crediti Comune - RH (RE)	
2920	Entro 12 mesi	49.352	0	Elisione Debiti - Crediti Comune - RH (RE)	
1330	Esigibili entro 12 mesi	0	998.778	Elisione Debiti - Crediti Comune - RH (AZ)	
1330	Esigibili entro 12 mesi	0	1.198.400	Elisione Debiti - Crediti Comune - RH (RE)	
1330	Esigibili entro 12 mesi	0	57.330	Elisione Debiti - Crediti Comune - RH (RE)	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	503.303	0	Elisione Debiti - Crediti Comune - RH	
1140	Esigibili entro 12 mesi	0	1.620.675	Elisione Crediti - Debiti Comune RH (RE)	
3060	Entro 12 mesi	1.620.675	0	Elisione Crediti - Debiti Comune RH (RE)	
3060	Entro 12 mesi	0	22.116	Elisione Crediti - Debiti Comune RH	
2860	Entro 12 mesi	22.116	0	Elisione Crediti - Debiti Comune RH	
2860	Entro 12 mesi	6.702.863	0	Elisione Crediti - Debiti Comune RH	
2860	Entro 12 mesi	405.122	0	Elisione Crediti - Debiti Comune RH	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	7.107.987	Elisione Crediti - Debiti Comune RH	
1140	Esigibili entro 12 mesi	0	115.693	Elisione Crediti - Debiti Comune RH (AZ)	
2860	Entro 12 mesi	118.061	0	Elisione Crediti - Debiti Comune RH (AZ)	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	2.366	Elisione Crediti - Debiti Comune RH (AZ)	
594	Imprese collegate	0	241.225	Storno valore RF quota diretta	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	241.225	0	Storno valore RF quota diretta	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	373.496.984	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
594	Imprese collegate	0	373.496.984	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	760.381	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
 Dott. Ruggero Stabellini

594	Imprese collegate	0	760.381	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	10.375.543	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
594	Imprese collegate	0	10.375.543	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
1870	Capitale	74.816	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	74.816	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER RAVENNA
2013	Riserva straordinaria	685.565	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	685.565	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER RAVENNA
1870	Capitale	332.871.782	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	332.871.782	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
2013	Riserva straordinaria	40.603.708	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	40.603.708	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
1870	Capitale	2.130.125	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	2.130.125	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP RAVENNA
2013	Riserva straordinaria	6.727.389	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	6.727.389	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP RAVENNA

Il saldo delle rettifiche è pari ad € 6.299.170,24 ed è dimostrato come segue:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	46.268	Elisione Ricavi-Costi infragruppo ASP-Comune	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	24.752	Elisione Ricavi-Costi infragruppo ASP-Comune	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	3.462.563	0	Elisione Debiti-Crediti infragruppo ASP-Comune	

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
 Dott. Ruggiero Stabellini

2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	118.618	Elisione Debiti infragrupo ASP-ACER	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	158.017	0	Elisione Costi infragrupo ASP-ACER	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	42.919	Elisione Ricavi infragrupo ACER-ASP	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	50.193	0	Elisione Crediti ACER- ASP	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	20.295	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - ACER	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	4.500	Elisione Ricavi - Costi Comune - ACER	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	5.694	Elisione Debiti - Crediti Comune - ACER	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	14.153	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	330.285	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (RE)	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	572.430	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (AZ)	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	4.592	0	Elisione Costi - Ricavi Comune - RH (ASER)	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	6.234.648	Elisione Dividendi RH	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	385.085	0	Eliminazione insussistenza RH	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	6.918	0	Elisione Costi RH - Comune	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	503.303	0	Elisione Debiti - Crediti Comune - RH	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	7.107.987	Elisione Crediti - Debiti Comune RH	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	2.366	Elisione Crediti - Debiti Comune RH (AZ)	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	241.225	0	Storno valore RF quota diretta	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	373.496.984	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	760.381	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	10.375.543	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	74.816	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	685.565	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	332.871.782	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	40.603.708	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	2.130.125	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP RAVENNA

2062	Utile (perdite) portati a nuovo	0	6.727.389	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP RAVENNA
------	------------------------------------	---	-----------	---	-------------

390.381.967,00 396.681.137,24

6.299.170,24

Tale importo si aggiunge alla riserva di capitale del Comune.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
  
 Dott. Ruggiero Stabellini