

COMUNE DI RUSSI

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Russi, con delibera di Giunta comunale n. 110 del 24/09/2013, ha aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile di cui all'art. 36 del D.Lgs. 118/2011 ed è pertanto tenuto a predisporre, il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Russi riferito all'esercizio 2015.

Per l'anno 2015, con deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 02/02/2016 ad oggetto “*BILANCIO CONSOLIDATO 2015. Individuazione degli enti e società da includere nel gruppo "Comune di Russi" e nel perimetro di consolidamento*”, il Comune di Russi ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2015;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2015.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica 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, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, sono immediatamente applicabili al Comune di Russi in virtù dell'adesione del medesimo, nel 2014, al percorso di sperimentazione contabile.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 20 maggio 2015.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Russi ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 02/02/2016 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 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 11 del 02/02/2016 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2015, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di Russi

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Russi al 31.12.2015 si compone, **oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:**

Organismo partecipato	% posseduta
------------------------------	------------------------

Enti strumentali partecipati	
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	2,47%
ASP Ravenna Cervia e Russi	1,26%
Fondazione Flaminia	-
Fondazione Dopo di noi	-
Società partecipate	
TE.AM S.R.L.	8,70%
Ravenna Holding S.p.A.	0,66%
La Romagnola Promotion s.r.l.	5,20%

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

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripiantate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Enti strumentali controllati						
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	Viale Farini 26, Ravenna (RA) – CS : € 229.920 i.v.	2,47%	Proporzionale	€ 1.761.139,00	nessuna	0,00%
ASP Ravenna Cervia e Russi	Via di Roma, n.31 - 48121 Ravenna – CS : € 2.769.993 i.v.	1,26%	Proporzionale	€ 4.315.072,00	nessuna	2,42%
Società partecipate						
TE.AM S.R.L.	Piazza Martiri, 1, Lugo (RA) – CS : € 110.000,00, i.v.	8,70%	Proporzionale	€ 0,00	nessuna	0,00%

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

- **Fondazione Flaminia** – ente a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di servizi pubblici locali;
- **Fondazione Dopo di Noi** – partecipazione irrilevante
- **Ravenna Holding S.p.A.** – partecipazione nella società acquisita in data 23/12/2015; nessuna partecipazione al controllo analogo congiunto della società esercitato dai soci nel 2015
- **La Romagnola Promotions s.r.l.** - partecipazione irrilevante

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Russi

TE.AM

Attività statutaria

Amministrazione e gestione reti ed impianti servizio idrico integrato, gasdotti locali ed impianti connessi; gestione di altri servizi.

ACER

Attività statutaria

Gestisce patrimoni immobiliari propri e altrui, pubblici e privati, compresi gli alloggi ERP e la manutenzione e gli interventi di recupero e qualificazione degli immobili, verificando le norme contrattuali e regolamenti d'uso.

ASP

Attività statutaria

Gestione in forma associata degli interventi socio-assistenziali e sociali a rilievo sanitario nei settori "Famiglia-infanzia-età evolutiva", "Adulti", "Anziani", "Handicap" garantendo l'integrazione tra le diverse funzioni e l'ottimizzazione degli interventi secondo criteri di efficacia e di efficienza.

4. I criteri di valutazione applicati

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 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 2015 del Comune di Russi, 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 2015 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire, a partire dal bilancio consolidato 2016, di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta in questa fase sperimentale, 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 2015, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con note del 02/08/2016 e 03/08/2016.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2015 all'interno del Gruppo Comune di Russi, 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 (punto4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva

risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

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

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

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

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di 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 annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Russi, per l'esercizio 2015, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2015 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 superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a € 1.242.785,78, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni in ASP Ravenna Cervia e Russi, ACER – Provincia di Ravenna e TE.AM s.r.l. è pertanto pari ad euro -342.680 e viene rilevato nelle Riserve di Capitale.

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

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

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
ASP della Bassa Romagna	0 €	15.000 €
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	0 €	1.512.660,00 €
TE.AM s.r.l.	0 €	0 €
Comune di Russi	€ 0,00	€ 1.512.460,30

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

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali del Comune

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

Il Comune non ha rilevato ratei e risconti attivi. I risconti passivi sono relativi per € 2.597.423,03 ai contributi agli investimenti da P.A. e per € 5.118,09 ad altri risconti passivi. Sono stati rilevati ratei passivi per un importo pari a € 28.759,41.

ASP di Ravenna Cervia e Russi indica i seguenti dati:

	Saldo al	Saldo al
	31/12/2014	31/12/2015
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi		
Altri	18.335	269.082
costi anticipati	0	0
...	0	0
Tot Ratei attivi	18.335	269.082
Risconti attivi		
Assicurazioni	0	0
Canoni di locazione	26.586	17.835
Altri minori	7.471	27.864
Tot Risconti attivi	34.057	45.699
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	52.392	314.781

	Saldo al	Saldo al
	31/12/2014	31/12/2015
Ratei passivi		
Altri	113.818	335.085
...	0	0
...	0	0
Tot Ratei passivi	113.818	335.085
Risconti passivi		
Contributo c/impianti	0	0
Altri	2.874.674	66.681
...	0	0
Tot Risconti passivi	2.874.674	66.681
TOTALE	2.988.492	401.766

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna indica i seguenti dati:

	Saldo al	Saldo al
	31/12/2014	31/12/2015
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi		
Altri	0	0
costi anticipati	0	0
...	0	0
Tot Ratei attivi	0	0
Risconti attivi		
Assicurazioni	0	0
Canoni di locazione	0	0
competenze tecniche	41.211	41.211
risconto attivo	160.906	147.974
risconti attivi imposta di registro	100.490	113.096
Altri minori	0	0
Tot Risconti attivi	302.607	302.281
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	302.607	302.281

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015
<i>Ratei passivi (dettagliare la voce)</i>		
Ratei interessi su mutui	525	168
...		
Tot Ratei passivi	525	168
<i>Risconti passivi (dettagliare la voce)</i>		
Contributo c/impianti		
.....		
.....		
...		
Tot Risconti passivi	0	0
TOTALE	525	168

TE.AM s.r.l. indica i seguenti dati:

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015
Ratei e risconti attivi		
<i>Ratei attivi</i>		
Altri	0	0
costi anticipati	0	0
...	0	0
Tot Ratei attivi	0	0
<i>Risconti attivi</i>		
Assicurazioni	706	659
Canoni di locazione	0	0
Altri minori	114	154
Tot Risconti attivi	819	813
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	819	813

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015
<i>Ratei passivi</i>		
Altri	0	0
...	0	0
...	0	0
Tot Ratei passivi	0	0
<i>Risconti passivi</i>		
Contributo c/impianti	237.095	232.693
Altri	5.503	5.503
...	0	0
Tot Risconti passivi	242.598	238.196
TOTALE	242.598	238.196

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

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

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

	Comune	ASP Ravenna Cervia e Russi	ACER	TE.AM S.R.L.
<i>Interessi su prestiti obbligazionari</i>				
<i>Interessi su debiti verso soci da finanziamenti</i>				
<i>Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)</i>				
<i>Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>			87.856	52
<i>Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi</i>	94.311,07			51.035
<i>Interessi su debiti verso controllanti</i>				
<i>Interessi su debiti verso controllate</i>				
<i>Interessi su debiti verso partecipate</i>				
<i>Interessi su debiti verso altri soggetti</i>				
<i>Interessi su debiti verso fornitori</i>				
<i>Altri</i>		9	7.025	
<i>totale interessi passivi</i>	94.311,07	9	94.881	51.087

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

Proventi ed oneri straordinari

ASP di Ravenna Cervia e Russi indica i seguenti dati:

E) Proventi ed oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari

Valore al 01/01/2015	-€ 8.050
Valore al 31/12/2014	€ 133.288
Variazione	€ 125.238

20) Proventi da:

Descrizione	Importo
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	
Donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	€ 122.227
Plusvalenze straordinarie:	
Plusvalenze straordinarie	0
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinario:	€ 0
Sopravvenienze attive straordinarie	€ 12.963
Totale	€ 135.190

21) Oneri da :

Descrizione	Importo
Minusvalenze straordinarie:	
Minusvalenze straordinarie	€ 0
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinario:	
Insussistenze dell'attivo straordinario	1.902
Totale	€ 1.902

ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna indica i seguenti dati:

Oneri e proventi straordinari	2014	2015
<i>Proventi straordinari</i>		
Sopravvenienze attive	26.347	3.745
Insussistenze del passivo	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0
Plusvalenza da alienazione partecipazione ...	0	0
Proventi da consolidato fiscale	0	0
...		
<i>Oneri straordinari</i>		
Sopravvenienze passive	-41.252	-26.112
Insussistenze dell'attivo	0	0
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0
....	0	0
...	0	0
...	0	0
TOTALE	-14.905	-22.367

TE.AM s.r.l. indica che nel 2015 non sono stati realizzati proventi ed oneri di natura straordinaria.

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

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione è stato stabilito nella delibera di C.C. n. 43 del 10/07/2014.

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.

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

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

Società:	ASP – Azienda Pubblica Servizi alla Persona Ravenna Cervia Russi					
Tabella A2: COMPENSI CARICHE SOCIALI						
Compensi cariche sociali	2014	2015				
Amministratori	45.501	49.129				
Sindaci	12.688	21.294				
TOTALE	58.189	70.423				

Società:	ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Ravenna					
Tabella A2: COMPENSI CARICHE SOCIALI						
Compensi cariche sociali	2014	2015				
Amministratori	110.198	110.198				
Sindaci	24.412	24.296				
TOTALE	134.610	134.494				

TE.AM: s.r.l. rende noto che ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 16, Codice Civile, non ha previsto compensi per gli organi amministrativi della società.

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

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
1140	Crediti v/ clienti Esigibili entro 12 mesi	0	4.136	Elisione Crediti infragruppo Comune-ASP
2620	Debiti v/ fornitori Entro 12 mesi	66	0	Elisione Crediti infragruppo Comune-ASP
2620	Debiti v/ fornitori Entro 12 mesi	4.070	0	Elisione Crediti infragruppo Comune-ASP
4244	Oneri diversi di gestione	0	66	Elisione Ricavi infragruppo Comune-ASP
3770	Costi Per servizi	0	7.850	Elisione Ricavi infragruppo Comune-ASP
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	916	Elisione Ricavi infragruppo Comune-ASP
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.766	0	Elisione Ricavi infragruppo Comune-ASP
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	66	0	Elisione Ricavi infragruppo Comune-ASP