

# **BILANCIO CONSOLIDATO**

**2017**

---

## PREMESSA

---

### Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Russi rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, 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. 127 del 14/08/2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Russi 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 2017 del Comune di Russi costituisce il quarto documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Russi, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Russi comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
<b>Enti strumentali</b>		
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	2,47%	Proporzionale
ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	12,60%	Proporzionale
<b>Società di capitali</b>		
TE.AM. Srl	8,70%	Proporzionale
RAVENNA HOLDING SpA	0,66%	Proporzionale
LEPIDA SpA	0,0016%	Proporzionale

# 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. 30 del 14/03/2018, successivamente integrata con la Delibera di Giunta n.127 del 14/08/2018, di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

### Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

- ❖ A.C.E.R. Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna
- ❖ A.S.P. Ravenna Cervia e Russi
- ❖ Fondazione Dopo di Noi
- ❖ Fondazione Flaminia
- ❖ La Romagnola Promotion s.r.l.
- ❖ TE.AM. s.r.l.
- ❖ Ravenna Holding S.p.A.
- ❖ Lepida S.p.A.

Si evidenzia la presenza di un gruppo intermedio facente parte del consolidato in Ravenna Holding SpA.

## Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
<b>Enti strumentali</b>						
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	Viale Farini 26, Ravenna (RA) – CS: € 229.920 i.v.	2,47%	Proporzionale	€ 1.893.198	nessuna	0,00%
ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	Via di Roma 31, Ravenna (RA) – CS: € 2.769.933 i.v.	12,60%	Proporzionale	€ 2.207.761	nessuna	0,00%
<b>Società di capitali</b>						
TE.AM. Srl	Piazza Martiri 1, Lugo (RA) – CS: € 110.000 i.v.	8,70%	Proporzionale	€ 0	nessuna	0,00%
RAVENNA HOLDING SpA	Via Trieste 90/A, Ravenna (RA) - CS: € 431.852.338 i.v.	0,66%	Proporzionale	€ 14.577.010	nessuna	0,00%
LEPIDA SpA	Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna CS: 65.526.000,00 i.v.	0,0016%	Proporzionale	€ 4.756.705	nessuna	0,02%

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

- Fondazione Dopo di Noi - partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti
- Fondazione Flaminia - partecipazione irrilevante, enti non titolare di affidamenti diretti

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

Successivamente, con note prot. 10520 del 25/07/2018 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 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

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 Russi 2017**

Il bilancio consolidato del Comune di Russi si chiude con un risultato economico negativo (perdita consolidata) di -61.582. Il risultato economico 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 Russi:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 10.708.676	€ 1.715.244	€ 12.423.920
Costi della produzione	€ 11.151.216	€ 1.662.303	€ 12.813.519
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-€ 442.540</b>	€ 52.941	<b>-€ 389.599</b>
Proventi e oneri finanziari	<b>-€ 21.334</b>	€ 42.685	€ 21.351
Rettifiche di valore di attività finanziarie	<b>-€ 42.686</b>	€ 19.425	<b>-€ 23.261</b>
Proventi e oneri straordinari	€ 483.208	€ 34.366	€ 517.574
Imposte sul reddito	€ 146.224	€ 41.423	€ 187.647
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-€ 169.576</b>	€ 107.994	<b>-€ 61.582</b>

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

<b>Componenti positivi della gestione</b>		
<b>Macro-classe A " Componenti positivi della gestione "</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da tributi	€ 5.925.659	47,70%
Proventi da fondi perequativi	€ 1.520.343	12,24%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.400.550	11,27%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.845.128	22,90%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	<b>-€ 266</b>	0,00%
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	€ 14	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 732.492	5,90%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>€ 12.423.920</b>	<b>100,00%</b>
<b>Componenti negativi della gestione</b>		
<b>Macro-classe B " Componenti negativi della gestione "</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 537.313	4,19%
Prestazioni di servizi	€ 6.265.630	48,90%
Utilizzo beni di terzi	€ 49.743	0,39%
Trasferimenti e contributi	€ 1.531.542	11,95%
Personale	€ 2.676.400	20,89%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.405.351	10,97%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 6.560	0,05%
Accantonamenti per rischi	€ 59.622	0,47%
Altri accantonamenti	€ 10.745	0,08%
Oneri diversi di gestione	€ 270.613	2,11%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 12.813.519</b>	<b>100,00%</b>

<b>Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>Macro-classe C " Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	€ 104.231	98,26%
Altri proventi finanziari	€ 1.849	1,74%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 106.080</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	€ 84.729	100,00%
Altri oneri finanziari	€ 0	0,00%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 84.729</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>		<b>€ 21.351,00</b>

<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
<b>Macro-classe D " Rettifiche di valore di attività finanziarie"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Rivalutazioni	€ 25.174	100,00%
Svalutazioni	€ 48.435	100,00%
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>-€ 23.261</b>	<b>100,00%</b>

<b>Proventi e oneri straordinari</b>		
<b>Macro-classe E " Proventi e oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 664.018	99,79%
Plusvalenze patrimoniali	€ 1.428	0,21%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 665.446</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 147.872	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 0	0,00%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 147.872</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>		<b>€ 517.574</b>

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Russi e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 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 Russi e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 101.619	€ 141.173	€ 242.792
Immobilizzazioni materiali	€ 21.709.904	€ 9.870.237	€ 31.580.141
Immobilizzazioni finanziarie	€ 11.931.946	-€ 9.573.751	€ 2.358.195
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 33.743.469</b>	<b>€ 437.659</b>	<b>€ 34.181.128</b>
Rimanenze	€ 0	€ 91.945	€ 91.945
Crediti	€ 4.471.443	€ 786.304	€ 5.257.747
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 3.763.815	€ 448.755	€ 4.212.570
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 8.235.258</b>	<b>€ 1.327.004</b>	<b>€ 9.562.262</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 15.932</b>	<b>€ 15.932</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 41.978.727</b>	<b>€ 1.780.595</b>	<b>€ 43.759.322</b>
Patrimonio netto	€ 30.908.589	€ 433.291	€ 31.341.880
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 293.359
Fondi per rischi ed oneri	€ 94.813	€ 210.405	€ 305.218
TFR	€ 0	€ 39.211	€ 39.211
Debiti	€ 5.243.912	€ 1.060.911	€ 6.304.823
Ratei e risconti passivi	€ 5.731.413	€ 36.777	€ 5.768.190
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 41.978.727</b>	<b>€ 1.780.595</b>	<b>€ 43.759.322</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € 433.291 dato da:

\* variazione del risultato di esercizio: € 107.994

\* totale delle riserve di consolidamento: € 293.359

\* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 31.938

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	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 242.792	0,55%
Immobilizzazioni materiali	€ 31.580.141	72,17%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.358.195	5,39%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 34.181.128</b>	<b>78,11%</b>
Rimanenze	€ 91.945	0,21%
Crediti	€ 5.257.747	12,02%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 4.212.570	9,63%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 9.562.262</b>	<b>21,85%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 15.932</b>	<b>0,04%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 43.759.322</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 31.341.880	71,62%
Fondi per rischi ed oneri	€ 305.218	0,70%
TFR	€ 39.211	0,09%
Debiti	€ 6.304.823	14,41%
Ratei e risconti passivi	€ 5.768.190	13,18%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 43.759.322</b>	<b>100,00%</b>

### **Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017**

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 2017.

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

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.