

NOTA INTEGRATIVA

Comune di Russi

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica
Comune di Russi*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Russi*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica
indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*”

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Russi è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

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

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Comune di Russi

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Russi ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 30 del 14/03/2018, successivamente integrata con delibera di Giunta n. 127 del 14/08/2018 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. 10520 del 25/07/2018 è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 127/2018 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di Russi

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 30 del 14/03/2018, successivamente integrata con delibera n.127 del 14/08/2018, il perimetro di consolidamento è il seguente:

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
Enti strumentali						
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%
Società di capitali						
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%

Comune di Russi

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:

SOCIETA CONTROLLATE ed ENTI STRUMENTALI	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	n.12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"
ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	n.12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"
TE.AM. Srl	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
RAVENNA HOLDING SpA	n.14 "Sviluppo economico e competitività"
LEPIDA SpA	n.01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione"

Si allega l'elenco delle missioni:

<i>MISSIONE</i>	<i>01</i>	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>02</i>	<i>Giustizia</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>03</i>	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>04</i>	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>05</i>	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali¹</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>06</i>	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>07</i>	<i>Turismo</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>08</i>	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>09</i>	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>10</i>	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>11</i>	<i>Soccorso civile</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>12</i>	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>13</i>	<i>Tutela della salute</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>14</i>	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>15</i>	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>16</i>	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>17</i>	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>18</i>	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>19</i>	<i>Relazioni internazionali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>20</i>	<i>Fondi e accantonamenti</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>50</i>	<i>Debito pubblico</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>60</i>	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>99</i>	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, 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.

Comune di Russi

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 2017 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 2017 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 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 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;

Comune di Russi

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 elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

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

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

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

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

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

Comune di Russi

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Russi, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro 293.359 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Utili (perdite) portati a nuovo	630	0	Elisione operazioni infragruppo	
Utili (perdite) portati a nuovo	0	20	Elisione operazioni infragruppo	
Utili (perdite) portati a nuovo	0	5.679	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER RAVENNA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	54.438	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER RAVENNA

Comune di Russi

Utili (perdite) portati a nuovo	0	2.850.225	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
Utili (perdite) portati a nuovo	0	118.619	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
Utili (perdite) portati a nuovo	0	29.587	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
Utili (perdite) portati a nuovo	0	230.572	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.412.268	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP RAVENNA
Utili (perdite) portati a nuovo	1.451.893	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RUSSI
Utili (perdite) portati a nuovo	60.117	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RUSSI
Utili (perdite) portati a nuovo	2.878.447	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RUSSI
Utili (perdite) portati a nuovo	7.492.792	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RUSSI
Utili (perdite) portati a nuovo	6.749	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RUSSI
Utili (perdite) portati a nuovo	-	9.570	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	TE.AM. SRL
Utili (perdite) portati a nuovo	0	7.596.709	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	TE.AM. SRL
Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.311	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA
Riserve risultati esercizi precedenti		-93.073	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci	
	31.938		Capitale di Terzi (quota su Ravenna Holding)	
	11.922.566	12.215.925	Movimentazioni	
		293.359	Saldo	

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 1.500.159 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel		
bilancio del Comune	-€	900.134
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	€	293.359
	-€	606.775

Comune di Russi

Il risultato economico di pertinenza dei terzi così come il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi, rispettivamente pari a euro 3.164 e euro 13.938 derivano dal consolidamento proporzionale della voce presente nei prospetti dei bilanci consolidati di Ravenna Holding SpA.

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 e dei crediti.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAOGRUPPO	ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	TEAM. Srl	RAVENNA HOLDING SpA	LEPIDA SpA	totale
1) Obbligazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2) Obbligazioni convertibili	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4) Debiti verso banche	- €	29.309 €	- €	- €	- €	- €	29.309 €
5) Debiti verso altri finanziatori	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
6) Acconti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
7) Debiti verso fornitori	14.715 €	- €	- €	- €	- €	- €	14.715 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
9) Debiti verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10) Debiti verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
12) Debiti tributari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
14) Altri debiti	19.526 €	- €	- €	- €	- €	- €	19.526 €
totale	34.241 €	29.309 €	- €	- €	- €	- €	63.550 €

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAOGRUPPO	ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	TEAM. Srl	RAVENNA HOLDING SpA	LEPIDA SpA	totale
1) Verso clienti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2) Verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3) Verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4) Verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4-bis) Per crediti tributari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4-ter) Per imposte anticipate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5) Verso altri	72.364 €	- €	- €	- €	- €	- €	72.364 €
totale	72.364 €	- €	- €	- €	- €	- €	72.364 €

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

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

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 nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Comune di Russi

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	TE.AM. Srl	RAVENNA HOLDING SpA	LEPIDA SpA	totale
Ratei attivi							- €
Altri	- €	1.018 €	614 €	- €	- €	- €	1.632 €
costi anticipati	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
interessi su mutui	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Tot Ratei attivi	- €	1.018 €	614 €	- €	- €	- €	1.632 €
Risconti attivi							- €
Assicurazioni	- €	4.116 €	- €	56 €	287 €	- €	4.459 €
Canoni di locazione	- €	2.511 €	- €	- €	196 €	- €	2.707 €
Altri	- €	0 €	6.025 €	0 €	1.073 €	36 €	7.133 €
Tot Risconti attivi	- €	6.627 €	6.025 €	56 €	1.556 €	36 €	14.299 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	- €	7.645 €	6.639 €	56 €	1.556 €	36 €	15.932 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	TE.AM. Srl	RAVENNA HOLDING SpA	LEPIDA SpA	totale
Ratei passivi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	167.554 €	17 €	1.216 €	7 €	- €	- €	168.794 €
Bancari	- €	- €	- €	- €	53 €	- €	53 €
Salario accessorio	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Tot Ratei passivi	167.554 €	17 €	1.216 €	7 €	53 €	- €	168.847 €
Risconti passivi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Contributo c/impianti	- €	- €	- €	18.578 €	4.556 €	- €	23.133 €
Contributi agli investimenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	5.563.859 €	- €	11.025 €	244 €	1.015 €	67 €	5.576.209 €
Tot Risconti passivi	5.563.859 €	- €	11.025 €	18.821 €	5.570 €	67 €	5.599.342 €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	5.731.413 €	17 €	12.241 €	18.828 €	5.624 €	67 €	5.768.190 €

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	TE.AM. Srl	RAVENNA HOLDING SpA	LEPIDA SpA	totale
Interessi su prestiti obbligazionari	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	- €	- €	- €	- €	367 €	- €	367 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	78.197 €	- €	- €	- €	625 €	- €	78.822 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	- €	1.978 €	- €	13 €	1.026 €	- €	3.016 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso controllanti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso controllate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso partecipate	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso altri soggetti	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso fornitori	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	- €	35 €	165 €	2.324 €	0 €	1 €	2.525 €
totale	78.197 €	2.013 €	165 €	2.336 €	2.017 €	1 €	84.729 €

Comune di Russi

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

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	TE.AM. Srl	RAVENNA HOLDING SpA	LEPIDA SpA	totale
Proventi straordinari							- €
Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Permessi di Costruire	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Plusvalenze patrimoniali	1.428 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.428 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	629.652 €	- €	34.366 €	- €	- €	- €	664.018 €
totale proventi	631.080 €	- €	34.366 €	- €	- €	- €	665.446 €
Oneri straordinari							- €
Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Oneri relativi a precedenti esercizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Minusvalenze patrimoniali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	147.872 €	- €	- €	- €	- €	- €	147.872 €
totale oneri	147.872 €	- €	- €	- €	- €	- €	147.872 €
TOTALE	483.208 €	- €	34.366 €	- €	- €	- €	517.574 €

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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n.28 del 28/5/2018.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

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

Si riporta il dettaglio nella tabella di pagina seguente.

Compensi cariche sociali	ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	TE.AM. Srl	RAVENNA HOLDING SpA
Amministratori	108.099,00 €			119.000,00 €
Sindaci	24.412,00 €			23.657,00 €
totale	132.511,00 €	- €	- €	142.657,00 €

Comune di Russi

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

Il Comune di Russi non ha strumenti finanziaria derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

	CONTO	DARE	AVERE	DESCRIZIONE
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ -	€ 630	Elisione costi infragruppo Comune - ASP
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 630	€ -	U/P riportati (quadratura)
SPA D4b	- Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 630	€ -	Elisione debiti infragruppo Comune - ASP
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 5.477	€ -	Elisione debiti infragruppo Comune - ASP
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ -	€ 6.107	Elisione crediti infragruppo ASP - Comune
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ -	€ 20	Elisione ricavi Ravenna H - ASP
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 20	€ -	U/P riportati (quadratura)