


BILANCIO CONSOLIDATO

2017

Relazione sulla gestione e nota
integrativa

Dr. 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 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. 87 del 20-02-2018., che ha modificato la precedente delibera n. 829/213575 del 19.12.2017.

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 2017 del Comune di Ravenna costituisce il secondo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Ravenna, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Ravenna comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Comune di RAVENNA

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie riplanate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società controllate						
RAVENNA HOLDING	Via Trieste 90/A - 48122 Ravenna CS: 431.852.338,00 i.v.	77,08%	Integrale	€ 14.577.010,00	nessuna	9,52%
Società partecipate						
LEPIDA SPA	Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna CS: 65.526.000,00 i.v.	0,0015%	Proporzionale	€ 4.756.705,00	nessuna	0,38%
Enti strumentali controllati						
ISTITUZIONE BIBLIOTECA CLASSESE	Piazza del Popolo, 1 - 48121 Ravenna	100,00%	Integrale	€ 0,00	nessuna	0,00%
ISTITUZIONE MAR (Museo d'Arte di Città)	Piazza del Popolo, 1 - 48121 Ravenna	100,00%	Integrale	€ 0,00	nessuna	0,00%
ASP RAVENNA CERVIA RUSSI	Via di Roma, n.31 - 48121 Ravenna CS:11.208.474,00 i.v.	76,90%	Integrale	€ 2.207.761,00	nessuna	4,29%
Enti strumentali partecipati						
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	Viale Farini 26, Ravenna (RA) - CS:229.920,00 i.v.	32,52%	Proporzionale	€ 1.893.198,00	nessuna	1,43%
FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	Via Dante Alighieri, 1 - 48121 Ravenna CS: 1.005.000,00 i.v.	25,95%	Integrale	€ 1.719.730,00	nessuna	20,69%
FONDAZIONE RAVENNA ANTICA PARCO A	Via Trieste 90/A - 48122 Ravenna CS: 431.852.339,00 i.v.	54,18%	Integrale	€ 1.036.083,00	nessuna	26,73%

Il bilancio consolidato del Comune di Ravenna è stato predisposto prendendo come base di partenza lo stato patrimoniale ed il 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 integrandolo poi con i valori, appositamente rettificati, riferite ai bilanci degli enti e società compresi nel perimetro di consolidamento.

Come previsto dal principio contabile 4/4, tenuto conto della presenza di un gruppo intermedio che produce già un proprio bilancio consolidato, si è utilizzato, altresì, il bilancio consolidato di Ravenna Holding spa, quale documento contabile da aggregare agli altri bilanci.

Dr. Stabellini Ruggero

STATO PATRIMONIALE

Comune di RAVENNA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	603.776	22.567	B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	982.732	911.363	B11	B11
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	847.466	429.579	B12	B12
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	465.962	293.794	B13	B13
5	avviamento	31	-	B14	B14
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	113.395	13.662	B15	B15
9	altre	13.477.284	14.168.418	B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	21.490.646	15.844.383	B17	B17
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	153.024.695	156.269.532		
11	Terreni	7.664.954	7.522.481		
12	Fabbricati	20.555.461	20.367.698		
13	Infrastrutture	134.803.280	128.379.353		
19	Altri beni demaniali	1.000	-		
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	580.405.696	536.400.199		
2.1	Terreni	40.207.478	39.331.276	BIII1	BIII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	370.156.382	362.993.395		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	165.133.751	129.245.345	BIII2	BIII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.067.900	1.851.508	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	360.435	394.109		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	832.220	757.313		
2.7	Mobili e arredi	852.602	813.245		
2.8	Infrastrutture	32.936	-		
2.9					
9	Altri beni materiali	76.1992	1014.008		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	36.742.056	35.931.030	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	780.172.447	728.600.761		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	326.499.061	250.367.135	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	165.499.975	127.164.148	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	160.999.086	123.202.987		
2	Crediti verso	253.667	231.963	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
d	altri soggetti	253.667	231.963	BIII2c BIII2d	BIII2d
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
3	Altri titoli	4.149	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	326.756.877	250.599.098		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.128.419.970	996.044.242		

Dr. Stabellini Ruggiero

Comune di RAVENNA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	14.213.086	11.716.488	C1	C1
Totale		14.213.086	11.716.488		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	19.259.746	26.186.225		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	18.666.106	23.877.370		
c	Crediti da Fondi perequativi	593.640	2.308.855		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.936.029	10.049.661		
a	verso amministrazioni pubbliche	14.995.545	4.188.511		
b	imprese controllate	-	-		
c	imprese partecipate	18.300	114.266	CII3	CII2
d	verso altri soggetti	2.922.184	5.746.884		CII3
3	Verso clienti ed utenti	21.871.200	18.837.132	CII1	CII1
4	Altri Crediti	10.289.289	4.575.820	CII5	CII5
a	verso l'erario	767.545	1.023.378		
b	per attività svolta per c/terzi	82.645	129.672		
c	altri	9.439.099	3.422.770		
	di cui oltre i 12 mesi:	643.019	-		
Totale crediti		69.356.264	59.648.838		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	66.703.406	61.098.503		
a	Istituto tesoriere	66.703.406	61.098.503		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	9.303.505	15.592.694	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	211.476	107.410	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	66.857	-		
Totale disponibilità liquide		76.285.244	76.798.607		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		159.854.594	148.163.933		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	80.875	33.126	D	D
2	Risconti attivi	610.295	496.587	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		691.170	529.713		
TOTALE DELL'ATTIVO		1.288.965.734	1.143.737.888		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Comune di RAVENNA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/98
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	303.252.160	815.298.572	AI	AI
II	Riserve	710.591353	67.624.340		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	16.278.278	-	AV, AV, AVI, AVII,	AV, AV, AVI, AVII,
b	da capitale	121558.213	13.237.200	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	58.073.954	54.387.140		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	512.063.297	-		
e	altre riserve indisponibili	2.617.611	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	9.275.908	9.869.210	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		1.023.119.441	892.792.122		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		116.336.114	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		2.631.724	477.411		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		118.967.838	3.673.403		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (1)		1.023.119.441	892.792.122		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	9.437	14.889	B1	B1
2	per imposte	118.749	143.889	B2	B2
3	altri	7.737.733	3.838.171	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.866.919	3.996.949		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		4.156.048	2.633.538	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		4.156.048	2.633.538		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	70.632.536	67.957.568		
a	prestiti obbligazionari	21329.448	24.095.409	D1e D2	D1
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	232.377	2.063.658		
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
c	verso banche e tesorieri	47.831.395	40.572.270	D4	D3 e D4
	di cui oltre i 12 mesi:	42.102.808	36.426.495		
d	verso altri finanziatori	1239.316	1226.231	D5	
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
2	Debiti verso fornitori	52.126.275	41840.271	D7	D6
3	Acconti	81	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.088.248	12.856.201		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	369.172	216.276		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	856.415	922.384	D10	D9
e	altri soggetti	2.862.661	11717.541		
5	altri debiti	18.026.129	10.932.469	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	7.685.577	3.867.529		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.859.186	2.433.571		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	1049.194	-		
d	altri	6.432.172	4.631.369		
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
TOTALE DEBITI (D)		144.873.269	133.686.609		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		2.348.228	2.418.285	E	E
Risconti passivi		106.602.829	108.310.485	E	E
1	Contributi agli investimenti	101814.816	104.326.065		
a	da altre amministrazioni pubbliche	61401771	63.263.568		
b	da altri soggetti	40.413.045	41062.497		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	4.788.013	3.984.420		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		108.961.067	110.728.770		
TOTALE DEL PASSIVO		1.288.966.734	1.143.737.888		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		35.815.552	31384.324		
2) beni di terzi in uso		12.442.942	12.509.926		
3) beni dati in uso a terzi		660.396	636.892		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-		
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-		
7) garanzie prestate a altre imprese		1035.833	999.688		
TOTALE CONTI D'ORDINE		49.954.723	46.530.830		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Dr. Stabellini Ruggiero

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	12.543.882	103.430.626		
2	Proventi da fondi perequativi	20.380.127	19.387.627		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	40.825.638	32.150.901		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	29.188.502	22.824.071		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.632.787	3.024.327		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	8.004.349	6.302.503		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	104.968.856	85.468.773	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.620.639	6.453.511		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	71341343	56.661.128		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	29.006.874	22.354.134		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	40.270	29.230	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	15.402.599	11542.649	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		294.080.846	251.951.346		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	58.021318	46.900.644	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.484.236	104.133.917	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.073.541	3.079.798	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	14.660.087	11.832.314		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	14.591656	11.242.156		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	175.046		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	68.431	415.112		
13	Personale	61631012	54.650.850	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	38.058.718	30.012.476	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	2.397.570	2.378.973	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	20.276.009	19.033.241	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	15.385.139	8.600.262	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	966.760	135.125	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1706.219	36.758	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1268.540	410.966	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.170.686	2.043.105	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		294.041.117	252.965.703		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		39.729	1014.357		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	7.133.565	7.777.386	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	1	-		
b	<i>da società partecipate</i>	102	90.103		
c	<i>da altri soggetti</i>	7.133.464	7.087.283		
20	Altri proventi finanziari	74.301	91276	C16	C16
Totale proventi finanziari		7.207.866	7.268.662		

Dr. Stalellini Ruggieri

Comune di RAVENNA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	741656	796.508	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	741554	796.087		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	102	421		
	Totale oneri finanziari	741656	796.508		
	totale (C)	6.466.210	6.472.164		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	2.943.135	4.731.939	D18	D18
23	Svalutazioni	1597.556	2.331.422	D19	D19
	totale (D)	1.345.579	2.400.517		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	312.438	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.562.149	3.939.330		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1290.403	1.730.646		E20c
e	Altri proventi straordinari	301.631	1.665.965		
	totale proventi	7.466.621	7.335.941		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.498.203	1.984.140		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	394.344	261.458		E21d
	totale oneri	2.892.547	2.245.598		
	Totale (E) (E20-E21)	4.574.074	5.090.343		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+-E)	12.425.592	12.948.657		
26	Imposte (*)	3.149.684	3.079.447	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	9.275.908	9.869.210	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.631.724	477.411		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Dr. Stabellini Ruggero



Comune di RAVENNA

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 Ravenna è partito dall'adozione della Delibera di Giunta n. 87 del 20-02-2018, che, nel modificare la precedente delibera di Giunta n. 829 del 19.12.2017, ha individuato l'elenco degli enti facenti parte del "GAP gruppo amministrazione pubblica" e l'elenco degli enti e società componenti il perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. I due elenchi, previsti dal principio contabile applicato 4/4, sono composti dai seguenti enti e società:

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 – Parco Archeologico di Classe	Ente strumentale partecipato
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

Comune di RAVENNA

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
CER - Canale Emiliano Romagnolo	Ente strumentale partecipato
Destinazione Turistica Romagna	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)
A.M.R. S.r.l.	Società partecipata
Angelo Pescarini – Scuola Arti e mestieri Srl	Società partecipata
Lepida SpA	Società partecipata

Si evidenzia, come già anticipato in premessa, la presenza di un gruppo intermedio, quale Ravenna Holding spa, che produce già un proprio bilancio consolidato preso pertanto come riferimento per l'elaborazione del bilancio consolidato dell'ente capo gruppo Comune di Ravenna.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	% PARTECIP.	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Ravenna Holding SpA	Società controllata (capogruppo)	77,08	Integrale
Istituzione Biblioteca Classense	Organismo strumentale	100	Integrale

Dr. Stellini Ruggero

Comune di RAVENNA

Istituzione MAR (Museo d'Arte di Città)	Organismo strumentale	100	Integrale
Lepida SpA	Società partecipata	0,0015	Proporzionale
ASP Ravenna Cervia Russi	Ente strumentale controllato	76,90	Integrale
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	Ente strumentale partecipato	32,54	Proporzionale
Fondazione Ravenna Manifestazioni	Ente strumentale partecipato	26,35*	Integrale
Fondazione Ravenna Antica – Parco Archeologico di Classe	Ente strumentale partecipato	54,18*	Integrale

Successivamente, con nota del 02/05/2018 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.

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. 44/78120 del 03.05.2018.

Successivamente sono state acquisiti i bilanci d'esercizio 2017 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, come già detto, è stato utilizzato il bilancio consolidato intermedio della medesima società.

Coerentemente con quanto già disposto nella delibera 87 del 20-02-2018 si è scelto di optare, quale metodo di consolidamento, per il metodo integrale per quasi tutti gli enti e società del perimetro ad eccezione di Lepida spa ed Acer -Azienda Casa Emilia Romagna per le quali si è individuato il metodo proporzionale.

Il consolidamento è avvenuto 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 integrale o proporzionale alle quote di partecipazione in rapporto al metodo utilizzato.

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:

Comune di RAVENNA

Il risultato economico del Gruppo Comune di Ravenna 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Ravenna si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di 9.275.908. 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	€ 193.344.302,40	€ 100.736.543,60	€ 294.080.846,00
Costi della produzione	€ 202.031.256,93	€ 92.009.860,07	€ 294.041.117,00
Risultato della gestione operativa	-€ 8.686.954,53	€ 8.726.683,53	€ 39.729,00
Proventi e oneri finanziari	€ 5.985.585,34	€ 480.624,66	€ 6.466.210,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 1.514.384,78	€ 2.859.963,78	€ 1.345.579,00
Proventi e oneri straordinari	€ 4.402.910,52	€ 171.163,48	€ 4.574.074,00
Imposte sul reddito	€ 2.063.883,32	€ 1.085.800,68	€ 3.149.684,00
Risultato di esercizio	-€ 1.876.726,77	€ 11.152.634,77	€ 9.275.908,00

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	€ 112.543.882,00	38,27%
Proventi da fondi perequativi	€ 20.380.127,00	6,93%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 40.825.638,00	13,88%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 104.968.856,00	35,69%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 40.270,00	-0,01%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 14,00	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 15.402.599,00	5,24%
Totale della Macro-classe A	€ 294.080.846,00	100,00%

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 58.021.318,00	19,73%
Prestazioni di servizi	€ 110.484.236,00	37,57%
Utilizzo beni di terzi	€ 4.073.541,00	1,39%
Trasferimenti e contributi	€ 14.660.087,00	4,99%
Personale	€ 61.631.012,00	20,96%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 38.058.718,00	12,94%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 966.760,00	0,33%
Accantonamenti per rischi	€ 1.706.219,00	0,58%
Altri accantonamenti	€ 1.268.540,00	0,43%
Oneri diversi di gestione	€ 3.170.686,00	1,08%
Totale della Macro-classe B	€ 294.041.117,00	100,00%

Dr. Stabellini Ruggiero

Comune di RAVENNA

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 7.133.565,00	98,97%
Altri proventi finanziari	€ 74.301,00	1,03%
Totale proventi finanziari	€ 7.207.866,00	100,00%
Interessi passivi	€ 741.554,00	99,99%
Altri oneri finanziari	€ 102,00	0,01%
Totale oneri finanziari	€ 741.656,00	100,00%
Totale della Macro-classe C		€ 6.466.210,00

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 2.943.135,00	100,00%
Svalutazioni	€ 1.597.556,00	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 1.345.579,00	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 312.438,00	4,18%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 5.562.149,00	74,49%
Plusvalenze patrimoniali	€ 1.290.403,00	17,28%
Altri proventi straordinari	€ 301.631,00	4,04%
Totale proventi straordinari	€ 7.466.621,00	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.498.203,00	86,37%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 394.344,00	13,63%
Totale oneri straordinari	€ 2.892.547,00	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 4.574.074,00	100,00%

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 Ravenna e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 hanno reperito da soci e da terzi.

Le risultanze delle operazioni di consolidamento fanno emergere un incremento del patrimonio netto di oltre € 139 milioni, dei quali € 11 mln generati dalle variazioni del risultato economico d'esercizio, € 12 mln da riserve di consolidamento mentre € 116 mln appartengono a fondo di dotazione e riserve di pertinenza di 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:

Comune di RAVENNA

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 3.397.488,24	€ 18.093.157,76	€ 21.490.646,00
Immobilizzazioni materiali	€ 570.836.797,96	€ 209.335.649,04	€ 780.172.447,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 376.428.065,09	€ 49.671.188,09	€ 326.756.877,00
Totale Immobilizzazioni	€ 950.662.351,29	€ 177.757.618,71	€ 1.128.419.970,00
Rimanenze	€ 197.661,54	€ 14.015.424,46	€ 14.213.086,00
Crediti	€ 47.583.307,03	€ 21.772.956,97	€ 69.356.264,00
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 66.257.665,84	€ 10.027.578,16	€ 76.285.244,00
Totale attivo circolante	€ 114.038.634,41	€ 45.815.959,59	€ 169.854.594,00
Totale ratei e risconti attivi	€ 214.365,90	€ 476.804,10	€ 691.170,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.064.915.351,60	€ 224.050.382,40	€ 1.288.965.734,00
Patrimonio netto	€ 883.382.292,47	€ 139.737.148,53	€ 1.023.119.441,00
di cui riserva di consolidamento			€ 12.248.399,89
Fondi per rischi ed oneri	€ 4.213.874,00	€ 3.652.045,00	€ 7.865.919,00
TFR	€ 0,00	€ 4.156.048,00	€ 4.156.048,00
Debiti	€ 69.505.794,97	€ 75.367.474,03	€ 144.873.269,00
Ratei e risconti passivi	€ 107.813.390,16	€ 1.137.666,84	€ 108.951.057,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.064.915.351,60	€ 224.050.382,40	€ 1.288.965.734,00

il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € 139.737.148,53 dato da:
 * variazione del risultato di esercizio: € 11.152.634,77
 * totale delle riserve di consolidamento: € 12.248.399,89
 * totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 116.336.114,00

La composizione delle riserve di consolidamento conseguenti alle operazioni di rettifica ed elisione è la seguente:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.226.571	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	6.328.204	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	16.638	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	956.593	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	16.550	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	3.865	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	614	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	3.546	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	32.750	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	4.682.132	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	57.341	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	135.916	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	50.447	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	2.188	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	58.807	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	58.807	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	541	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	2.805	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	12.555	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	23.355	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	373	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	

Dr. Stabellina Ruggiero

Comune di RAVENNA

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	5.045	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	11.155	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	17.684	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	138.425	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	96.000	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	20.700	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	154.892	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	171.159	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.773	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	240	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	80.000	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	80.000	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	19.414	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.775	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	800	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	3.455	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	116.336.114	0	attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	247.903	0	Annullamento partecipazione controllata	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	363.459.870	0	Annullamento partecipazione RAVENNA HOLDING	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	34.935.113	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE DI CAPITALE)	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	431.852.339	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (FONDO DI DOTAZIONE)	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	17.972.511	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE DI CAPITALE)	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	4.482.914	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE DI CAPITALE)	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.012	0	Annullamento partecipazione LEPIDA	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.311	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (FONDO DI DOTAZIONE)	LEPIDA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE DI CAPITALE)	LEPIDA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo		40	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE ECO EX PREC.)	LEPIDA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	8.861.158	0	Annullamento partecipazione ASP	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	11.208.474	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (FONDO DI DOTAZIONE)	ASP RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo		161.706	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE DI CAPITALE)	ASP RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	791.981	0	Annullamento partecipazione ACER	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	74.770	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (FONDO DI DOTAZIONE)	ACER RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	716.724	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE DI CAPITALE)	ACER RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	254.095	0	Annullamento partecipazione FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.005.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FOND. RAVENNA MANIFESTAZIONI
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	40.112		Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE ECO EX PREC.)	FOND. RAVENNA MANIFESTAZIONI
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.017.662	0	Annullamento partecipazione FONDAZIONE RAVENNA ANTICA	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	625.255	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FOND. RAVENNA ANTICA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.942.148	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (FONDO DI DOTAZIONE)	FOND. RAVENNA ANTICA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	689.106		Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE ECO EX PREC.)	FOND. RAVENNA ANTICA

499.451.017 511.699.417

12.248.400 SALDO IN AVERE

Comune di RAVENNA

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 21.490.646,00	1,67%
Immobilizzazioni materiali	€ 780.172.447,00	60,53%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 326.756.877,00	25,35%
Totale Immobilizzazioni	€ 1.128.419.970,00	87,54%
Rimanenze	€ 14.213.086,00	1,10%
Crediti	€ 69.356.264,00	5,38%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 76.285.244,00	5,92%
Totale attivo circolante	€ 159.854.594,00	12,40%
Totale ratei e risconti attivi	€ 691.170,00	0,05%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.288.965.734,00	100,00%
Patrimonio netto	€ 1.023.119.441,00	79,38%
Fondi per rischi ed oneri	€ 7.865.919,00	0,61%
TFR	€ 4.156.048,00	0,32%
Debiti	€ 144.873.269,00	11,24%
Ratei e risconti passivi	€ 108.951.057,00	8,45%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.288.965.734,00	100,00%

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. 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 registrano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

Dr. Stalchini Ruggiero

NOTA INTEGRATIVA

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 elusione delle operazioni infragruppo*

Dr. Stalchini Ruggone



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 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

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 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.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Ravenna ha preso avvio dalla Delibera di Giunta ° 87 del 20-02-2018, che ha modificato la precedente delibera n. 829/213575 del 19.12.2017, nella quale, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Comune di RAVENNA

Successivamente, con nota del 02.05.2018 è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 87/2018 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 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. 87 del 20/02/2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Società controllate
RAVENNA HOLDING
Società partecipate
LEPIDA SPA
Enti strumentali controllati
ISTITUZIONE BIBLIOTECA CLASSENSE
ISTITUZIONE MAR (Museo d'Arte di Città)
ASP RAVENNA CERVIA RUSSI
Enti strumentali partecipati
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna
FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI
FONDAZIONE RAVENNA ANTICA PARCO ARCHEOLOGICO DI CLASSE

Dr. Stabellini Ruggero

Comune di RAVENNA

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' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
RAVENNA HOLDING	<i>01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
LEPIDA SPA	<i>01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
ISTITUZIONE BIBLIOTECA CLASSENSE	<i>05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
ISTITUZIONE MAR (Museo d'Arte di Città)	<i>05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
ASP RAVENNA CERVIA RUSSI	<i>12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna	<i>08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	<i>05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
FONDAZIONE RAVENNA ANTICA PARCO ARCHEOLOGICO DI CLASSE	<i>05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>

Al fine di una maggiore comprensione si allega l'elenco delle missioni previste dagli schemi di bilancio:

MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
<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».

Comune di RAVENNA

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 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

Comune di RAVENNA

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 Ravenna distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

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. 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.

Dr. Stalderini Ruggiero

Comune di RAVENNA

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

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di 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 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.

Tale differenza di consolidamento integra le scritture di rettifica e di elisione il cui valore complessivo è pari ad euro € 12.248.399,89 che viene rilevato nella voce “ Riserve da risultato economico di esercizi precedenti” dello stato patrimoniale.

Il valore delle partecipazioni riportato nella voce “immobilizzazioni finanziarie” che rimane dopo il consolidamento è il seguente:

Comune di RAVENNA

Società controllate	364.979.530,23 €	Comune
	363.459.870,19 € -	Ravenna Holding
	254.095,04 € -	Fondazione Ravenna Manifestazioni
	1.017.661,86 € -	Fondazione Ravenna Antica
		Ravenna Farmacie, consolidata integralmente da Ravenna Holding
	<u>247.903,15 € -</u>	
	- €	Valore risultante nel Bilancio consolidato
Società partecipate	9.654.151,11 €	Comune
	1.012,36 € -	Lepida
	8.861.157,78 € -	Asp
	<u>791.980,97 € -</u>	Acer
	- €	
	165.499.975,00 €	Collegate di Ravenna Holding
	165.499.975,00 €	Valore risultante nel Bilancio consolidato
Società in altri soggetti	1.794.383,75 €	Comune
	1.794.383,75 €	
	159.203.901,00 €	partecipazioni in altri soggetti Ravenna Holding
	801,00 €	partecipazioni in altri soggetti Acer
	160.999.086,00 €	Valore risultante nel Bilancio consolidato

Come disciplinato dal punto 4.3 del principio applicativo del bilancio consolidato, deve essere identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. Si rappresenta, pertanto, in dettaglio, il valore del patrimonio netto e a seguire la quota del risultato d'esercizio di competenza di terzi:

Società	% gruppo	% terzi diretti	P. Netto totale	Riserva di Consolidamento totale	P. Netto di terzi	Riserva di Consolidamento di terzi
COMUNE DI RAVENNA	100,000	0,000				
RAVENNA HOLDING	77,080	22,920	489.242.877	0	112.134.467	0
ACER RAVENNA	32,520	0,000	791.494	0	0	0
ASP RAVENNA	76,900	23,100	11.370.180	0	2.626.512	0
LEPIDA	0,0015	0,000	1.350	0	0	0
FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	25,950	74,050	964.888	0	714.500	0
FONDAZIONE RAVENNA ANTICA	54,180	45,820	1.878.297	0	860.636	0
Totale					116.336.114	0

Società	% gruppo	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
COMUNE DI RAVENNA	100,000	-1.876.726	-1.876.726	0
RAVENNA HOLDING	77,080	11.068.118	8.531.305	2.536.813
ACER RAVENNA	32,520	35.809	35.809	0
ASP RAVENNA	76,900	412.388	317.126	95.262
LEPIDA	0,0015	7	7	0
FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	25,950	-1.661	-431	-1.230
FONDAZIONE RAVENNA ANTICA	54,180	1.919	1.040	879
Totale		9.639.854	7.008.130	2.631.724

Dr. Stabellini Ruggero

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	CAPOGRUPPO	RAVENNA HOLDING	LEPIDA	ASP	ACER	FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
1) PRESTITI Obbligazionari	19.477.214,00 €						
2) Obbligazioni convertibili							
3) Debiti verso soci per finanziamenti		57.123,00 €					
4) Debiti verso banche	164.173,00 €	17.906.073,00 €			1.186.592,00 €		321.535,00 €
5) Debiti verso altri finanziatori							
6) Acconti							
7) Debiti verso fornitori							
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							
totale	19.641.387,00 €	17.963.196,00 €	- €	- €	1.186.592,00 €	- €	321.535,00 €

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	RAVENNA HOLDING	LEPIDA	ASP	ACER	FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
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			4.036,00 €				
totale	- €	- €	4.036,00 €	- €	- €	- €	- €

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

Sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, ossia di Ravenna Holding.

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

1. Importo: 327.210,00
 Natura Garanzia : Ipoteca Immobiliare sede sociale ASER S.r.L.


2. Importo: 12.816.086,00
 Natura Garanzia : Pegno su n. 9.000.000 azioni Hera del valore nominale di 1 euro su mutuo BPER

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

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	RAVENNAHOLDING	LEPIDA	ASP	ACER	FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
Ratei attivi							
Altri	62.598,67 €	- €	- €	4.875,00 €	41.211,00 €	- €	- €
costi anticipati							
interessi su mutui							
Tot Ratei attivi	62.598,67 €	- €	- €	4.875,00 €	41.211,00 €	- €	- €
Risconti attivi							
Assicurazioni		43.550,00 €		40.959,00 €	166.636,00 €	4.063,00 €	
Canoni di locazione		29.700,00 €				48.455,00 €	
Altri	151.767,23 €	162.473,00 €	1.806.891,00 €	6.860,00 €	101.657,00 €	28.669,00 €	6.513,00 €
Tot Risconti attivi	151.767,23 €	235.723,00 €	1.806.891,00 €	47.819,00 €	268.293,00 €	81.187,00 €	6.513,00 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	214.365,90 €	235.723,00 €	1.806.891,00 €	52.694,00 €	309.504,00 €	81.187,00 €	6.513,00 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	RAVENNAHOLDING	LEPIDA	ASP	ACER	FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
Ratei passivi							
Altri	2.252.641 €	296 €	- €	9.649 €	699 €	44.939 €	31.368 €
Bancari		8.096 €					1.308 €
Salario accessorio							
Tot Ratei passivi	2.252.641 €	8.392 €	- €	9.649 €	699 €	44.939 €	32.676 €
Risconti passivi							
Contributo c/impianti		690.234 €					35.096 €
Contributi agli investimenti	101.124.582 €						
Altri	4.436.167 €	153.422 €	3.329.208 €	87.500 €	- €	74.891 €	574 €
Tot Risconti passivi	105.560.749 €	843.656 €	3.329.208 €	87.500 €	- €	74.891 €	35.670 €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	107.813.390 €	852.048 €	3.329.208 €	97.149 €	699 €	119.830 €	68.346 €

Dr. Stefano Ruggero



Comune di RAVENNA

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	RAVENNA HOLDING	LEPIDA	ASP	ACER	FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
acc.to per rischi potenziali	1.661.219,00 €	- €	- €	20.000,00 €	120.000,00 €	- €	97.721,00 €
rischi su crediti				25.000,00 €			
...							
Tot Accant. rischi	1.661.219,00 €	- €	- €	45.000,00 €	120.000,00 €	- €	97.721,00 €
accantonamento sanzioni CDS RV2015							
manutenzioni							
Altri	1.110.819,00 €	- €	- €	60.000,00 €	- €	- €	- €
Tot Altri accantonamenti	1.110.819,00 €	- €	- €	60.000,00 €	- €	- €	- €
TOTALE	2.772.038,00 €	- €	- €	105.000,00 €	120.000,00 €	- €	97.721,00 €

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	RAVENNA HOLDING	LEPIDA	ASP	ACER	FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
Interessi su prestiti obbligazionari	354.770,00 €						
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti		55.554,00 €					
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)		94.676,00 €					
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	8.733,00 €	155.391,00 €	13.081,00 €		80.083,00 €		15.545,00 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi						29.053,00 €	
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		58,00 €					
Altri			31.472,00 €	- €	1.420,00 €		
totale	363.503,00 €	305.679,00 €	44.553,00 €	- €	81.503,00 €	29.053,00 €	15.545,00 €

Dr. Stabellini Ruggero

Comune di RAVENNA

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.

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	RAVENNA HOLDING	LEPIDA	ASP	ACER	FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
Proventi straordinari							
Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	5.273.684,00 €			272.745,00 €		15.720,00 €	88.518,00 €
Permessi di Costruire	312.438,00 €						
Plusvalenze patrimoniali	1.290.402,00 €						
Proventi relativi a precedenti esercizi							
Altri	301.631,00 €	- €	- €		- €		
totale proventi	7.178.155,00 €	- €	- €	272.745,00 €	- €	15.720,00 €	88.518,00 €
Oneri straordinari							
Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.380.900,00 €					117.303,00 €	4.007,00 €
Oneri relativi a precedenti esercizi							
Minusvalenze patrimoniali							
Altri	394.344,00 €	- €	- €	- €	- €		
totale oneri	2.775.244,00 €	- €	- €	- €	- €	117.303,00 €	4.007,00 €
TOTALE	4.402.911,00 €	- €	- €	272.745,00 €	- €	101.583,00 €	84.511,00 €

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.

Comune di RAVENNA

Compensi cariche sociali	CAPOGRUPPO	RAVENNA HOLDING	LEPIDA	ASP	ACER	FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
Amministratori	436.133,00 €	119.000,00 €	35.160,00 €	40.468,00 €	108.099,00 €		
Sindaci - Revisori	70.500,00 €	23.657,00 €	29.952,00 €	32.989,00 €	24.412,00 €		4.200,00 €
totale	506.633,00 €	142.657,00 €	65.112,00 €	73.457,00 €	132.511,00 €	- €	4.200,00 €

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 31/12/2017 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
3610	Vari	54.978	0	RICAVI COMUNE - RAHO	
3770	Per servizi	0	54.978	COSTI COMUNE - RAHO	
3770	Per servizi	0	126.464	COSTI COMUNE - RAHO	
3610	Vari	126.464	0		
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	133.906	0	RICAVI RAHO - COMUNE	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.196	0	RICAVI RAHO - COMUNE	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.488.162	0	RICAVI RAHO - COMUNE	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.634.158	0	RICAVI RAHO - COMUNE	
3896	Per godimento di beni di terzi	0	145.749	COSTI COMUNE - RAHO	
3680	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	13.880	COSTI COMUNE - RAHO	
3770	Per servizi	0	4.436.439	COSTI COMUNE - RAHO	
3770	Per servizi	0	5.432.303	COSTI COMUNE - RAHO	
3610	Vari	578.111	0	RICAVI RAHO - COMUNE	
4244	Oneri diversi di gestione	0	430	COSTI COMUNE - RAHO	
4244	Oneri diversi di gestione	0	43.303	COSTI COMUNE - RAHO	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.226.571	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	

Dr. Stellini Ruggero

Comune di RAVENNA

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
4340	Da imprese controllate	6.324.648	0	PROVENTI COMUNE - RAHO	
4340	Da imprese controllate	3.556	0	PROVENTI COMUNE - RAHO	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	6.328.204	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
4244	Oneri diversi di gestione	0	16.638	COSTI RAHO - COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	16.638	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
1330	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	4.362.632	CREDITI RAHO - COMUNE	
2620	Entro l'esercizio successivo	9.630	0	DEBITI COMUNE - RAHO	
2620	Entro l'esercizio successivo	234.625	0	DEBITI COMUNE - RAHO	
2920	Entro l'esercizio successivo	44.941	0	DEBITI COMUNE - RAHO	
3060	Entro l'esercizio successivo	532	0	DEBITI COMUNE - RAHO	
2620	Entro l'esercizio successivo	3.073.008	0	DEBITI COMUNE - RAHO	
2740	Entro l'esercizio successivo	43.303	0	DEBITI COMUNE - RAHO	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	956.593	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2860	Entro l'esercizio successivo	1.547.975	0	DEBITI RAHO - COMUNE	
2860	Entro l'esercizio successivo	170.184	0	DEBITI RAHO - COMUNE	
2860	Entro l'esercizio successivo	28.755	0	DEBITI RAHO - COMUNE	
2860	Entro l'esercizio successivo	81.340	0	DEBITI RAHO - COMUNE	
2860	Entro l'esercizio successivo	16.638	0	DEBITI RAHO - COMUNE	
1140	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	1.547.975	CREDITI COMUNE - RAHO	
1140	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	170.272	CREDITI COMUNE - RAHO	
1400	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	28.755	CREDITI COMUNE - RAHO	
1400	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	81.340	CREDITI COMUNE - RAHO	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	16.550	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.065	0	RICAVI RAHO - ASP	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	800	0	RICAVI RAHO - FOND.RA	

Comune di RAVENNA

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	3.865	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
1140	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	614	CREDITI RAHO - ASP	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	614	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2620	Entro l'esercizio successivo	3.546	0	DEBITI RAHO - FOND.RA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	3.546	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3770	Per servizi	0	1	COSTI COMUNE - LEPIDA	
3896	Per godimento di beni di terzi	0	1	COSTI COMUNE - LEPIDA	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2	0		
2620	Entro l'esercizio successivo	1	0	DEBITI COMUNE - LEPIDA	
1140	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	1	CREDITI LEPIDA-COMUNE	
3610	Vari	32.750	0	RICAVI COMUNE - ASP	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	32.750	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3770	Per servizi	0	4.958.103	COSTI COMUNE - ASP	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	275.971	0	RICAVI COMUNE - ASP	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	4.682.132	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3770	Per servizi	0	57.341	COSTI COMUNE - ASP	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	57.341	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2620	Entro l'esercizio successivo	279.632	0	DEBITI COMUNE - ASP	
1330	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	415.548	CREDITI ASP COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	135.916	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2886	Oltre l'esercizio successivo	50.447	0	DEBITI COMUNE - ASP	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	50.447	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
1400	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	273.485	CREDITI COMUNE - ASP	
2860	Entro l'esercizio successivo	275.673	0	DEBITI COMUNE - ASP	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	2.188	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	

Dr. Stellini Ruggero

Comune di RAVENNA

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
4244	Oneri diversi di gestione	0	58.807	ONERI DIVERSI COMUNE -ASP	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	58.807	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2800	Entro l'esercizio successivo	58.807	0	DEBITI COMUNE - ASP	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	58.807	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2646	Oltre l'esercizio successivo	541	0	DEBITI ASP - RAHO	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	541	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3770	Per servizi	0	13.991	COSTI COMUNE - ACER	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.186	0	RICAVI ACER - COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	2.805	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3896	Per godimento di beni di terzi	0	12.297	COSTI COMUNE - ACER	
3610	Vari	24.852	0	RICAVI ACER - COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	12.555	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
4244	Oneri diversi di gestione	0	1.836	ONERI COMUNE - ACER	
4244	Oneri diversi di gestione	0	21.519	ONERI COMUNE - ACER	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	23.355	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
1400	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	2.114	CREDITI COMUNE - ACER	
2620	Entro l'esercizio successivo	1.741	0	DEBITO ACER - COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	373	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2620	Entro l'esercizio successivo	5.300	0	DEBITI COMUNE - ACER	
2646	Oltre l'esercizio successivo	13.008	0	DEBITI COMUNE - ACER	
1178	Oltre l'esercizio successivo	0	13.263	CREDITI ACER - COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	5.045	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3060	Entro l'esercizio successivo	11.155	0	DEBITI COMUNE - ACER	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	11.155	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	114.794	0	RICAVI COMUNE - RAMA	

Comune di RAVENNA

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
3770	Per servizi	0	97.110	COSTI RAMA - COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	17.684	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3770	Per servizi	0	759.312	COSTI COMUNE - RAMA	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	620.887	0	RICAVI RAMA - COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	138.425	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
4244	Oneri diversi di gestione	0	1.115.500	COSTI COMUNE - RAMA	
3661	Contributi in conto esercizio	720.000	0	RICAVI RAMA - COMUNE	
3610	Vari	491.500	0	RICAVI RAMA - COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	96.000	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
1140	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	114.794	CREDITI COMUNE - RAMA	
2620	Entro l'esercizio successivo	94.094	0	DEBITI RAMA COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	20.700	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2620	Entro l'esercizio successivo	1.830	0	DEBITI COMUNE - RAMA	
1140	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	156.722	CREDITI RAMA COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	154.892	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3060	Entro l'esercizio successivo	189.370	0	DEBITI COMUNE - RAMA	
1400	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	360.529	CREDITI RAMA COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	171.159	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3770	Per servizi	0	1.773	COSTI RAMA - FORA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.773	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	500	0	RICAVI COMUNE - FORA	
4244	Oneri diversi di gestione	0	740	COSTI RFORA - COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	240	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
4244	Oneri diversi di gestione	0	406.000	COSTI COMUNE - FORA	
3610	Vari	486.000	0	RICAVI FORA - COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	80.000	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	

Dr. Stefano Ruggieri

Comune di RAVENNA

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
2620	Entro l'esercizio successivo	86.000	0	CREDITI COMUNE - FORA	
1400	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	166.000	DEBITI FORA COMUNE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	80.000	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
2620	Entro l'esercizio successivo	691.142	0	DEBITI FORA-COMUNE	
1140	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	710.556	CREDITI COMUNE-FORA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	19.414	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3400	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.775	0	RICAVI FORA - RAMA	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.775	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
570	Imprese controllate	0	247.903	GIROCONTO PART. IN RAVENNA FARMACIE	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	800	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
3770	Per servizi	0	800	COSTI FORA-RAHO	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	3.455	0	RAPPORTI INTERCOMPANY COSTI/RICAVI E DEBITI E CREDITI	
1400	Esigibili entro l'esercizio successivo	0	3.455	CREDITI FORA-RAHO	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	116.336.114	0	attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	247.903	0	Annullamento partecipazione controllata	
4936	Utile (Perdita) di terzi	2.631.724	0	Attribuzione dell'utile di pertinenza di terzi	
2110	Utile (Perdite) di terzi	0	2.631.724	Attribuzione dell'utile di pertinenza di terzi	
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	363.459.870	0	Annullamento partecipazione RAVENNA HOLDING	COMUNE DI RAVENNA
570	Imprese controllate	0	363.459.870	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	34.935.113	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE DI CAPITALE)	RAVENNA HOLDING
1870	Capitale	431.852.339	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	431.852.339	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento(FONDO DI DOTAZIONE)	RAVENNA HOLDING

Comune di RAVENNA

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
1898	Riserva da sovrapprezzo delle azioni	17.972.511	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	17.972.511	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE DI CAPITALE)	RAVENNA HOLDING
1950	Riserva legale	4.482.914	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	4.482.914	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE DI CAPITALE)	RAVENNA HOLDING
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.012	0	Annullamento partecipazione LEPIDA	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.311	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento(FONDO DI DOTAZIONE)	LEPIDA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE DI CAPITALE)	LEPIDA
594	Imprese collegate	0	1.012	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo		40	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE ECO EX PREC.)	LEPIDA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	8.861.158	0	Annullamento partecipazione ASP	COMUNE DI RAVENNA
594	Imprese collegate	0	8.861.158	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	11.208.474	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento(FONDO DI DOTAZIONE)	ASP RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo		161.706	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE ECO EX PREC.)	ASP RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	791.981	0	Annullamento partecipazione ACER	COMUNE DI RAVENNA
594	Imprese collegate	0	791.981	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
1972	Riserve statutarie	716.724	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER RAVENNA
2049	Altre . . .	34.935.113	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	RAVENNA HOLDING
570	Imprese controllate	0	254.095	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA

Dr. Stellini Ruggi

Comune di RAVENNA

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	74.770	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento(FONDO DI DOTAZIONE)	ACER RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	716.724	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE DI CAPITALE)	ACER RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	254.095	0	Annullamento partecipazione FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI	COMUNE DI RAVENNA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.005.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	40.112		Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE ECO EX PREC.)	FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	1.017.662	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
570	Imprese controllate	0	1.017.662	Annullamento partecipazione	COMUNE DI RAVENNA
1870	Capitale	74.770	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ACER RAVENNA
1870	Capitale	11.208.474	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASP RAVENNA
2049	Altre . . .	625.255	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	625.255	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
1870	Capitale	1.942.148	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	0	1.942.148	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento(FONDO DI DOTAZIONE)	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA
1870	Capitale	1.005.000	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FONDAZIONE RAVENNA MANIFESTAZIONI
2013	Riserva straordinaria	0	1	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA
1870	Capitale	1.311	0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	LEPIDA
2062	Utili (perdite) portati a nuovo	689.106,00		Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento (RISERVE ECO EX PREC.)	FONDAZIONE RAVENNA ANTICA

Dr. Stelloni Ruggero

