

FERRARA TUA SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BORSO 1 - 44121 FERRARA (FE)
Codice Fiscale	01964880387
Numero Rea	FE 000000214063
P.I.	01964880387
Capitale Sociale Euro	85.117.400 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	960300
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	FERRARA TUA SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.778	12.750
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8.102	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	246.624	0
7) altre	3.215.851	3.423.664
Totale immobilizzazioni immateriali	3.472.355	3.436.414
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	10.133.764	2.317.016
2) impianti e macchinario	208.796	250.837
3) attrezzature industriali e commerciali	9.658	15.046
4) altri beni	113.464	127.460
Totale immobilizzazioni materiali	10.465.682	2.710.359
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	41.066.114	0
b) imprese collegate	3.745.509	0
d-bis) altre imprese	49.189.963	0
Totale partecipazioni	94.001.586	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	350.000	0
Totale crediti verso imprese controllate	350.000	0
Totale crediti	350.000	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	94.351.586	0
Totale immobilizzazioni (B)	108.289.623	6.146.773
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	723.345	729.367
Totale rimanenze	723.345	729.367
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	379.376	418.994
Totale crediti verso clienti	379.376	418.994
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	307.585	0
Totale crediti verso imprese controllate	307.585	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.744.644	1.515.351
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	13.239
Totale crediti verso controllanti	1.744.644	1.528.590
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	176.221
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	176.221
5-bis) crediti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	123.921	12.670
Totale crediti tributari	123.921	12.670
5-ter) imposte anticipate	277.349	206.415
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.155	4.837
esigibili oltre l'esercizio successivo	530	474
Totale crediti verso altri	56.685	5.311
Totale crediti	2.889.560	2.348.201
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.556.325	1.048.613
3) danaro e valori in cassa	172.234	137.449
Totale disponibilità liquide	4.728.559	1.186.062
Totale attivo circolante (C)	8.341.464	4.263.630
D) Ratei e risconti	62.735	36.479
Totale attivo	116.693.822	10.446.882
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	85.117.400	2.700.000
IV - Riserva legale	1.720.769	124.857
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	5.983.284	1.860.518
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	7.300.535	0
Varie altre riserve	5	1
Totale altre riserve	13.283.824	1.860.519
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.654.911	95.641
Totale patrimonio netto	105.776.904	4.781.017
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	878.003	575.000
Totale fondi per rischi ed oneri	878.003	575.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	822.610	804.550
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	502.500
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	502.500
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	813.605	232.976
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.940.113	489.737
Totale debiti verso banche	5.753.718	722.713
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	246
Totale acconti	0	246
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.905.366	1.376.428
Totale debiti verso fornitori	1.905.366	1.376.428
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.569	0
Totale debiti verso imprese controllate	45.569	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	194.441	267.174
Totale debiti verso controllanti	194.441	267.174
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	46.958
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	46.958
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	254.562	210.219
Totale debiti tributari	254.562	210.219
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	115.452	99.769
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	115.452	99.769
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	398.179	489.600
Totale altri debiti	398.179	489.600
Totale debiti	8.667.287	3.715.607
E) Ratei e risconti	549.018	570.708
Totale passivo	116.693.822	10.446.882

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.378.295	10.071.157
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	5.664	(40.124)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	165.626	84.050
altri	786.485	467.277
Totale altri ricavi e proventi	952.111	551.327
Totale valore della produzione	11.336.070	10.582.360
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	219.789	234.973
7) per servizi	5.286.796	4.515.290
8) per godimento di beni di terzi	870.938	616.590
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.963.099	2.854.314
b) oneri sociali	983.696	981.636
c) trattamento di fine rapporto	266.182	225.661
e) altri costi	74.357	46.232
Totale costi per il personale	4.287.334	4.107.843
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	240.148	232.675
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	375.833	170.294
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	25.000	40.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	640.981	442.969
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.685	9
12) accantonamenti per rischi	300.000	400.000
14) oneri diversi di gestione	203.719	88.211
Totale costi della produzione	11.821.242	10.405.885
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(485.172)	176.475
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	2.908.238	0
Totale proventi da partecipazioni	2.908.238	0
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	199	41
Totale proventi diversi dai precedenti	199	41
Totale altri proventi finanziari	199	41
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	0	2.500
altri	195.919	32.041
Totale interessi e altri oneri finanziari	195.919	34.541
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.712.518	(34.500)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	3.271.833	0
Totale rivalutazioni	3.271.833	0

19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	(16.074)	0
Totale svalutazioni	(16.074)	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	3.287.907	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.515.253	141.975
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.401	155.191
imposte relative a esercizi precedenti	1.618	0
imposte differite e anticipate	(66.480)	(100.822)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	79.197	8.035
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(139.658)	46.334
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.654.911	95.641

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.654.911	95.641
Imposte sul reddito	(139.658)	46.334
Interessi passivi/(attivi)	195.720	34.500
(Dividendi)	(2.908.238)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	2.802.735	176.475
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	319.544	400.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	615.981	402.969
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(16.074)	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	100.017	30.909
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.019.468	833.878
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.822.203	1.010.353
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	6.022	40.133
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	39.618	87.377
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	528.938	335.299
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(26.256)	21.187
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(21.690)	(10.424)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(699.882)	(562.544)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(173.250)	(88.972)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.648.953	921.381
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(195.720)	(34.500)
(Imposte sul reddito pagate)	136.147	(46.334)
Dividendi incassati	2.908.238	-
(Utilizzo dei fondi)	3.003	(15.000)
Altri incassi/(pagamenti)	(81.956)	(121.779)
Totale altre rettifiche	2.769.712	(217.613)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.418.665	703.768
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(8.131.154)	(132.108)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(276.088)	(39.200)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(94.351.585)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	13.183	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(102.745.644)	(171.308)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	580.629	-
Accensione finanziamenti	4.450.375	6.158

(Rimborso finanziamenti)	(502.500)	(221.481)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	95.340.973	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	99.869.477	(215.323)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.542.498	317.137
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.048.613	816.262
Assegni	-	96
Danaro e valori in cassa	137.448	52.566
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.186.061	868.924
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.556.325	1.048.613
Danaro e valori in cassa	172.234	137.449
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.728.559	1.186.062

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il Bilancio dell'esercizio 2022, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 comma 1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, secondo i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis comma 1 e i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile.

Esso è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa. La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile, da altre disposizioni del Codice Civile in materia di bilancio e da altre leggi precedenti. Inoltre, in essa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Come richiesto dall'art. 2423 comma 1, la Società ha redatto il Rendiconto Finanziario, quale specifico documento costituente parte integrante del bilancio, utilizzando lo schema del metodo indiretto previsto dall'OIC 10, presentando, ai fini comparativi, anche i dati al 31/12/2021 (ai sensi dell'art. 2425-ter).

La società FERRARA TUA S.R.L. nacque dalla fusione di AMSEFC S.P.A. e FERRARA T.U.A. - TRAFFICO URBANO AUTOPARKING - S.P.A. di cui all'atto del Notaio Dott. Marco Bissi del 15/12/2015 rep.62622 racc. 19431, con efficacia dal 29/12/2015 ed effetti fiscali retrodatati all'01/01/2015.

La nuova società subentrò senza soluzione di continuità in tutti i rapporti, attivi e passivi, facenti capo alle società fuse AMSEFC S.P.A. e FERRARA T.U.A. - TRAFFICO URBANO AUTOPARKING - S.P.A..

I settori di attività sono i seguenti:

- Settore cimiteriale e Settore Verde Pubblico e Disinfestazione-Disinfezione prima gestiti da Amsefc S.p.A.;
- Settore parcheggi del Comune di Ferrara prima gestito da Ferrara Tua S.p.A..

Da ultimo, con atto del Notaio Francesco Leoni Repertorio n.4564 Raccolta n. 3236 del 22/12/2022, con effetti giuridici dal 01/01/2023 e contabili retroattivi al 1/01/2022, si è conclusa l'operazione di fusione inversa per incorporazione di Holding Ferrara Servizi S.p.A. in Ferrara Tua S.p.A..

Detta operazione è stata posta in essere in attuazione degli indirizzi espressi nella Delibera di Consiglio Comunale (Prot. Gen. N. 62097/2022 del 30/5/2022) avente ad oggetto "Revisione della Governance dei servizi pubblici del Comune di Ferrara e attuazione del Modello Multiutility: indirizzi e determinazioni" a seguito della quale sono state autorizzate le seguenti operazioni, avvenute nel corso dell'anno 2022:

- Cessione della partecipazione pari all'1% di Ferrara Tua dal Comune di Ferrara a Holding Ferrara Servizi per giungere alla detenzione del 100% di Ferrara Tua da parte di Holding;
- Trasformazione di Holding Ferrara Servizi e Ferrara Tua da SRL in SpA;
- Fusione inversa per incorporazione di Holding Ferrara Servizi in Ferrara Tua.

Le motivazioni a fondamento dell'operazione nascono dalla necessità di revisione della "mission" di Holding Ferrara Servizi nonché di quella di Ferrara Tua e sono dettagliatamente riportate nella Relazione sulla Gestione.

A seguito dell'operazione di fusione, il capitale sociale di Ferrara Tua S.p.A. è pari ad Euro 85.117.400,00 ed interamente posseduto dal Comune di Ferrara.

ULTERIORI INFORMAZIONI

Bilancio consolidato

La società FERRARA TUA S.P.A. è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto, unitamente alle società controllate, non ha superato per due anni consecutivi due dei tre limiti dimensionali previsti dall'art. 27 c. 1 del D.Lgs. 127/91, così come modificato dalla Legge 23/12/2021 n. 238.

Consolidato fiscale

La società incorporata Holding Ferrara Servizi aveva effettuato l'opzione, in qualità di controllante, per il consolidato fiscale nazionale di gruppo di cui agli articoli 117 e ss del Testo Unico Imposte Dirette, con le società controllate: Acosea Impianti S.r.l., Amsef S.r.l., A.F.M. S.r.l. e Ferrara Tua S.r.l..

In considerazione di quanto previsto dall'art. 11, comma 2, del DM 1/03/2018, nel caso di fusione per incorporazione della consolidante (Holding Ferrara Servizi) in una consolidata (Ferrara Tua), permane la tassazione di gruppo in capo alle altre consolidate, atteso che per effetto della fusione l'incorporante succede nel complesso delle posizioni giuridiche attive e passive della società fusa ivi incluse quelle relative al regime del consolidato fiscale.

Informativa D.Lgs. 175/2016

Si evidenzia che la Società svolge solo attività in regime di economia di mercato e non attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi e, pertanto, non è tenuta ai sensi dell'articolo 6 del D.Lgs. 175/2016, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dal comma 2-bis dell'articolo 8 della Legge 10 ottobre 1990 n. 287, ad adottare sistemi di contabilità separata per le diverse attività.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 2423-bis c.1 n. 1 c.c. e al documento OIC 11.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c..

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di Principi Contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c. 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Come descritto in premessa, si segnala in ogni caso, che essendo intervenuta la fusione con effetto contabile 01/01/2022, le voci di bilancio dell'esercizio 2022 comprendono anche i saldi contabili della incorporata Holding Ferrara Servizi.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai Principi Contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni. L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci Immobilizzazioni Immateriali	Periodo
Spese finanziarie da ammortizzare 2008 (ex HFS)	20 anni in quote costanti
Spese finanziarie da ammortizzare 2015 (ex HFS)	13 anni in quote costanti
Concessioni, licenze e marchi (ex HFS)	15 anni in quote costanti
Licenze d'uso	2/5 anni in quote costanti
Software	5 anni in quote costanti
Marchi	10 anni in quote costanti
Manutenzioni straordinarie	Fino a 45 anni
Migliorie su beni di terzi	10-45 anni
Oneri pluriennali costr. Access. Cimiteriali	45 anni
Oneri pluriennali costr. Ara crematoria	45 anni
Oneri pluriennali costr. Ara crematoria impianto 2015	15 anni
Oneri pluriennali da ammortizzare	15 anni

Di seguito si dà informativa dei criteri di ammortamento per le categorie di maggior rilievo patrimoniale.

Per le categorie "Manutenzioni straordinarie", "Migliorie su beni di terzi" e "Oneri pluriennali", trattandosi di opere pluriennali, sono state applicate aliquote di ammortamento in relazione o alla vita utile per tipologia di intervento (lavori elettrici = 10 anni, lavori edili su fabbricati cimiteriali o in comodato d'uso = 45 anni) oppure alla durata del contratto di servizio sulla base del quale si svolgono le prestazioni di manutenzione (manutenzione per contratto verde pubblico - concessioni delle aree per la gestione della sosta).

Per quanto concerne gli Oneri pluriennali legati alla costruzione dell'Ara crematoria, questi sono da imputarsi ad un intervento di carattere edile, quindi riconducibile ai 45 anni, mentre il nuovo impianto di cremazione è riconducibile a lavori di impiantistica.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata

mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci Immobilizzazioni materiali	Aliquote
Fabbricati (ex HFS)	3%
Impianti e macchinari (ex HFS)	15%-25%
Altri beni (ex HFS)	15%-20%
Immobili	2,23%
Costruzioni leggere (ex HFS)	10%
Costruzioni leggere	9,10%
Trattori e carrelli	20,00%
Impianti e macchinari	9,10%-10,00%-30,00%
Impianti di allarme, videosorveglianza ed antincendio	25,00%
Impianti tecnologici	15,00%-25,00%
Attrezzature	16,67%-20,00%
Mobili e arredi	11,12%-15,00%
Apparecchiature elettroniche	15,00%-16,67%-20,00%
Autocarri e rimorchi	14,29%-20,00%
Autovetture	20,00%
Escavatori e pale	10,00%
Autofurgoni	16,67%
Rete di distribuzione B.T.	7,70%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito o a titolo di permuta sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in base al presumibile valore di mercato attribuibile alle stesse alla data di acquisizione, incrementate dei costi sostenuti e/o da sostenere affinché le stesse possano essere durevolmente ed utilmente inserite nel processo produttivo, e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento ai terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono riduzioni di valore per effetto dell'uso. In particolare, si segnala quanto segue:

- Area Via Guarini/Borso di proprietà ex Amsefc S.p.A. trattasi di area adibita a parcheggio aziendale con annesso fabbricato fatiscente non utilizzato; per tale area vengono imputati i soli ammortamenti relativi alle opere effettuate per l'utilizzo del parcheggio aziendale;

- Area park San Guglielmo di proprietà ex Ferrara Tua S.p.A. trattasi di parte dell'area relativa al parcheggio di San Guglielmo.

Con riferimento agli immobili pervenuti a seguito dell'operazione di fusione, si precisa che la società incorporata aveva distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà ed in continuità con quanto già operato in passato sugli stessi non si è effettuato alcun ammortamento trattandosi di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

I valori attribuiti ai terreni su cui insistono i fabbricati sono stati individuati sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo degli immobili.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni - pervenute a seguito dell'operazione di fusione

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate sono valutate con il metodo del patrimonio netto come previsto dall'art. 2426 n. 4 del codice civile.

Le partecipazioni in altre imprese sono state valutate con il metodo del costo e rappresentano un investimento duraturo e strategico; la valutazione a bilancio è coerente con la destinazione a lungo termine e mantiene il valore di costo.

Nello specifico trattasi di numero 24.235.320 azioni di Hera S.p.A. del valore nominale di 1 euro derivanti dalle seguenti operazioni:

- n. 15.500.000 azioni dal conferimento in conto aumento di capitale effettuato dal Socio Unico Comune di Ferrara per l'importo complessivamente stimato di euro 34.100.000 in data 04/12/2008 con atto del Notaio Dott. Marco Bissi rep. 58461 racc.16070;
- n. 8.312.901 azioni dal conferimento della partecipazione di Agea Reti in Hera S.p.A. con attribuzione in concambio azioni Hera in data 11/11/2009 con atto del Notaio Dott. Domenico Damascelli con efficacia dal 01/12/2009.
- n. 422.419 azioni acquisti in data 13/11/2012 dal Comune di Ferrara.

Tali azioni risultano iscritte per il valore storico di acquisizione che, riferito alle sopracitate operazioni di acquisto, è pari ad una media di circa 2,03 euro per azione. Vengono mantenute le valutazioni di tali azioni al valore di acquisto che sono oltretutto confermate con la dinamica delle quotazioni borsistiche degli ultimi mesi.

L'imputazione contabile tiene conto peraltro del carattere di stabilità connesso all'immobilizzo della partecipazione, tra l'altro vincolata dal patto di sindacato, nonché soprattutto dell'evoluzione della consistenza patrimoniale di Hera S.p.A. che ha visto incrementare il valore del proprio patrimonio netto in presenza dell'attribuzione di dividendi incrementati rispetto al passato; i dividendi sono stati mantenuti negli ultimi anni: nel 2017 euro 0,09 per azione, nel 2018 euro 0,095 per azione, nel 2019, nel 2020 euro 0,10 per azione, nel 2021 euro 0,11 per azione e nel 2022 euro 0,12 per azione.

Crediti

Per i crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, vista l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro, si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, è prevista la facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato esclusivamente alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

Rimanenze

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, adottando il criterio del costo medio ponderato di acquisto che offre le maggiori garanzie di affidabilità.

I manufatti cimiteriali sono valutati al costo storico determinato al momento della conclusione dell'opera sulla base dei corrispettivi contrattualmente pattuiti. Per i manufatti rientrati da scadenza di concessione, si è considerato il costo di ripristino degli stessi.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Per i crediti iscritti nell'attivo circolante, vista l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

La non applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione si è verificata o in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro, si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, è prevista la facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato esclusivamente alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce "*Crediti tributari*" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per Crediti tributari per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso.

La voce "*Crediti per imposte anticipate*" accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee indeducibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Per i debiti, vista l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

La non applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione si è verificata o in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro, si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, è prevista la facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato esclusivamente alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilanci.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e /o ricavi comuni a più esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni.

Altre informazioni**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La Società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 240.149, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 3.472.355.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	111.820	2.618	-	6.426.541	6.540.979
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	99.070	2.618	-	3.002.878	3.104.566
Valore di bilancio	12.750	0	0	3.423.664	3.436.414
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	3.555	120.175	1.175.544	42.850	1.342.124
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(104.052)	(928.920)	928.920	(104.052)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	939.920	939.920
Ammortamento dell'esercizio	14.528	8.022	-	217.599	240.149
Altre variazioni	-	-	-	(22.063)	(22.063)
Totale variazioni	(10.973)	8.101	246.624	(207.812)	35.940
Valore di fine esercizio					
Costo	115.375	122.793	246.624	6.458.391	6.943.183
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	113.598	114.692	-	3.242.540	3.470.830
Valore di bilancio	1.778	8.102	246.624	3.215.851	3.472.355

L'incremento di Euro 3.555 della voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" si riferisce all'acquisto di varie licenze d'uso per il software Office, Mastro P (contabilità di cantiere per ufficio verde) e per il software delle presenze del personale.

L'incremento di Euro 175 della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" si riferisce al rinnovo dell'autorizzazione all'utilizzo del marchio UNIPARK per i parcheggi, mentre l'incremento di Euro 120.000 è da attribuire all'operazione di fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi.

I decrementi di Euro 939.920 della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono da attribuire quanto ad Euro 11.000 alla dismissione della caldaia presso l'Ara crematoria e quanto ad euro 928.920 ad investimenti straordinari sostenuti da Ferrara Tua nell'ambito del Contratto di Servizio per la gestione del Verde Pubblico interamente rimborsati dal Comune di Ferrara.

L'importo di Euro 246.624 tra la voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" si riferisce ad investimenti straordinari in corso non ancora riaddebitati al Comune di Ferrara come previsto dal Contratto di Servizio per la gestione del Verde Pubblico.

Si riporta di seguito il prospetto di raccordo delle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali a seguito dell'operazione di fusione intervenuta nel corso dell'esercizio 2022.

	Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo storico	111.820	2.618	-	6.426.541	6.540.979
Fondo ammortamento	(99.070)	(2.618)	-	(3.002.878)	(3.104.566)
Valore di bilancio	12.750	-	-	3.423.664	3.436.414
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi	3.555	175	1.175.544	928.920	2.108.194
Decrementi	-		-	(939.920)	(939.920)
Incremento costo storico per fusione	-	120.000	-	42.850	162.850
Incremento f.do amm.to per fusione	-	(104.052)	-	(33.063)	(137.115)
Ammortamento esercizio	14.528	8.022		217.599	240.149
Riclassifiche	-	-	(928.920)	11.000	(917.920)
Totale variazioni	(10.973)	8.101	246.624	(207.812)	35.940
Valore di fine esercizio					
Costo storico	115.375	122.793	246.624	6.458.391	6.943.183
Fondo ammortamento	(113.598)	(114.692)	-	(3.242.540)	(3.470.830)
Valore di bilancio	1.778	8.101	246.624	3.215.851	3.472.355

Immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 375.834

, le immobilizzazioni materiali ammontano ad Euro 10.465.682.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.517.036	2.222.694	337.723	994.641	6.072.094
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	200.020	1.971.856	322.677	867.181	3.361.734
Valore di bilancio	2.317.016	250.837	15.046	127.460	2.710.359
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	9.909.696	91.399	1.339	42.085	10.044.519
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	96.150	10.082	111.553	217.785
Ammortamento dell'esercizio	245.380	87.639	6.432	36.383	375.834
Altre variazioni	(1.847.569)	50.347	9.787	91.853	(1.695.582)
Totale variazioni	7.816.747	(42.043)	(5.388)	(13.998)	7.755.318
Valore di fine esercizio					
Costo	12.426.732	2.217.944	328.980	925.174	15.898.830
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.292.969	2.009.148	319.322	811.711	5.433.150
Valore di bilancio	10.133.764	208.796	9.658	113.464	10.465.682

Si riporta di seguito il prospetto di raccordo delle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali a seguito dell'operazione di fusione intervenuta nel corso dell'esercizio 2022.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo storico	2.517.036	2.222.694	337.723	994.641	6.072.094
Fondo ammortamento	(200.020)	(1.971.856)	(322.677)	(867.181)	(3.361.734)
Valore di bilancio	2.317.016	250.838	15.046	127.460	2.710.360
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi	-	37.615	1.044	18.344	57.003
Decrementi	-	(96.149)	(10.082)	(111.552)	(217.783)
Incremento costo storico per fusione	9.909.696	53.784	295	23.741	9.987.516
Incremento f.do amm.to per fusione	(1.847.569)	(45.802)	(295)	(19.312)	(1.912.978)
Ammortamento esercizio	245.380	87.639	6.432	36.383	375.834
Riclassifiche	-	(96.149)	(10.082)	(111.165)	(217.396)
Totale variazioni	7.816.747	(42.042)	(5.388)	(13.223)	7.756.094
Valore di fine esercizio					
Costo storico	12.426.732	2.217.944	328.980	925.174	15.898.830
Fondo ammortamento	(2.292.969)	(2.009.148)	(319.322)	(811.711)	(5.433.150)
Valore di bilancio	10.133.764	208.796	9.658	113.463	10.465.680

La voce più rilevante delle immobilizzazioni materiali è costituita dai fabbricati derivanti dalla fusione ed è così composta:

- porzione del complesso immobiliare sito in Ferrara - Via Monsignor Luigi Maverina acquistato nel 2008 tramite accollo del mutuo ventennale con Bper di pari importo, concesso per la quasi totalità in locazione al Socio Unico Comune di Ferrara;
- immobile sito in Ferrara - Via Cassoli;
- parcheggio sito in Ferrara - Contrada di Borgoricco.

Operazioni di locazione finanziaria

La Società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Valore di bilancio	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	37.669.509	3.627.538	49.189.963	90.487.010
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	3.396.605	117.971	-	3.514.576
Totale variazioni	41.066.114	3.745.509	49.189.963	94.001.586
Valore di fine esercizio				
Costo	37.669.508	3.583.538	49.189.963	90.443.009
Valore di bilancio	41.066.114	3.745.509	49.189.963	94.001.586

Nella tabella che segue sono evidenziate le partecipazioni in imprese controllate derivanti dall'operazione di fusione inversa per incorporazione e le variazioni patrimoniali ed economiche rilevate nell'esercizio 2022 a seguito della valutazione delle stesse con il metodo del patrimonio netto:

PARTECIPAZIONI CONTROLLATE	valore complessivo partecipazioni	incrementi solo patrimoniali 2022	Decrementi solo patrimoniali 2022	valore complessivo partecipazioni dopo variazioni solo patrimoniali	% sul capitale	Variazioni economiche 2022	valore complessivo partecipazioni al 31/12/2022
AMSEF S.R.L.	2.887.786	-	-	2.887.786	100 %	134.379	3.022.165
AFM S.R.L.	1.654.690	-	-	1.654.690	80,00 %	388.070	2.042.760
ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	33.127.033	242.742	-	33.369.775	72,68 %	2.631.414	36.001.189
Totale	37.669.509	242.742	0	37.912.251		3.153.863	41.066.114

In merito alle variazioni effettuate sui valori delle partecipazioni in imprese controllate si evidenzia quanto segue:

- il valore di Amsef Srl è stato incrementato per l'utile realizzato nell'esercizio;
- il valore di AFM Srl è stato incrementato per la percentuale di spettanza dell'utile realizzato nell'esercizio;
- il valore di Acosea Impianti Srl è stato incrementato per la percentuale di spettanza dell'utile realizzato nell'esercizio e per la quota parte di rettifica della *'riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi'* a seguito degli adeguamenti connessi ai nuovi principi contabili.

Nella tabella che segue sono evidenziate le partecipazioni in imprese collegate derivanti dall'operazione di fusione per incorporazione e le variazioni patrimoniali ed economiche rilevate nell'esercizio 2022 a seguito della valutazione delle stesse con il metodo del patrimonio netto:

PARTECIPAZIONI COLLEGATE	valore complessivo partecipazioni	incrementi solo patrimoniali 2022	Decrementi solo patrimoniali 2022	valore complessivo partecipazioni dopo variazioni solo patrimoniali	% sul capitale	Variazioni economiche 2022	valore complessivo partecipazioni al 31/12/2021
SIPRO S.P.A.	3.583.538	-	-	3.583.538	48,77%	117.971	3.701.509
FERRARA FIERE SRL	-	-	-	-	30,14%	-	-
FERRARA EXPO SRL	-	44.000	-	44.000	30,13%	-	44.000
Totale	3.583.538	44.000	-	3.627.538		117.971	3.745.509

In merito alle variazioni effettuate sui valori delle partecipazioni in imprese collegate si precisa quanto segue:

- il valore di Sipro - Agenzia Provinciale per lo Sviluppo S.p.A., è stato incrementato per la percentuale di spettanza dell'utile realizzato nell'esercizio 2021;
- il valore di Ferrara Expo S.r.l. è rappresentato dalla quota di capitale sociale sottoscritto e versato all'atto della costituzione avvenuta nel 2022;
- il valore di Ferrara Fiere e Congressi S.r.l. risulta interamente svalutato tramite l'appostazione di un fondo svalutazione di Euro 22.000. Inoltre, a fronte delle perdite maturate dalla società collegata è stato prudenzialmente rilevato nell'anno 2021 dalla incorporata Holding Ferrara Servizi un fondo rischi e oneri futuri a copertura perdite per il quale di rimanda all'apposita sezione della presente nota integrativa.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	350.000	350.000	350.000
Totale crediti immobilizzati	0	350.000	350.000	350.000

I crediti verso imprese controllate si riferiscono alla quota residua del finanziamento effettuato alla controllata AFM S.r.l. di originari Euro 700.000 che ha seguito del rimborso avvenuto nell'esercizio 2022 si è ridotto ad Euro 350.000.

Tale finanziamento era stato erogato per esigenze di liquidità della controllata al tasso dell'0,5%.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
A.F.M. FARMACIE COMUNALI FERRARA	FERRARA	01372010387	500.000	485.087	2.553.451	400.000	80,00%	2.042.760
ACOSEA IMPIANTI S.R.L.	FERRARA	01642180382	42.079.181	3.612.437	45.991.360	30.581.088	72,68%	36.001.189
AMSEF S.R.L.	FERRARA	01675620387	113.000	134.379	3.022.164	113.000	100,00%	3.022.165
Totale								41.066.114

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
SIPRO S.p.A.	FERRARA	00243260387	5.109.580	241.875	7.589.203	22.000	48,77%	3.701.509
FERRARA EXPO S.R.L.	FERRARA	02113830380	146.000	-	-	44.000	30,14%	44.000
FERRARA FIERE CONGRESSI SRL	FERRARA	01350170385	73.000	56.331	(309.432)	22.000	30,14%	-
Totale								3.745.509

Nel corso dell'esercizio 2022 la Società ha partecipato, assieme alla società Fiere Internazionali di Bologna S.p.A., alla costituzione della società Ferrara Expo S.r.l. di cui detiene una quota di partecipazione al capitale sociale pari al 30,13%.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	350.000	350.000
Totale	350.000	350.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	729.367	(6.022)	723.345
Totale rimanenze	729.367	(6.022)	723.345

Le rimanenze di prodotti finiti e merci sono così composte:

- manufatti di nuova conc/retr/aree Euro 687.314;
- scorte varie Euro 27.220;
- cofani e accessori Euro 8.811.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	418.994	(39.618)	379.376	379.376	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	307.585	307.585	307.585	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.528.590	216.054	1.744.644	1.744.644	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	176.221	(176.221)	0	0	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	12.670	111.251	123.921	123.921	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	206.415	70.934	277.349		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.311	51.373	56.685	56.155	530
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.348.201	541.358	2.889.560	2.611.681	530

I crediti verso clienti rappresentano il corrispettivo per i servizi svolti dalla Società nei confronti di privati, Enti pubblici ed Aziende.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Consist. Iniziale	Utilizzo	Accantonamento	Consist. Finale	Variaz. Assoluta
Fondo svalutazione crediti	219.642	39.315	25.000	205.327	(14.315)
Totale	219.642	39.315	25.000	205.327	(14.315)

La voce "Crediti verso controllate" comprende:

- crediti verso la controllata Afm S.r.l.:
 - Euro 1.449 per riaddebito del costo di visite mediche;
 - Euro 60.367 derivante dall'adesione al regime del Consolidato Fiscale Nazionale;
- crediti verso la controllata Amsef S.r.l.:
 - Euro 99.597 per riaddebito del costo di spese comuni e personale distaccato;
 - Euro 31.187 derivante dall'adesione al regime del Consolidato Fiscale Nazionale;
- crediti verso la controllata Acosea S.r.l.:
 - Euro 26.239 per riaddebito del costo di spese comuni e personale distaccato;
 - Euro 88.746 derivante dall'adesione al regime del Consolidato Fiscale Nazionale.

La voce "Crediti verso imprese controllanti", pari ad Euro 1.744.644, si riferisce principalmente a fatture da emettere verso il Comune di Ferrara per il riaddebito di investimenti, per il contratto di servizio per la gestione del settore verde e DD e canoni di locazione.

La voce "Crediti tributari", pari ad Euro 123.921, è composta dal credito verso Erario per bonus energetico Legge 296/2006, pari ad Euro 9.113, dal credito d'imposta per l'investimento in beni strumentali nuovi ex art. 1 comma 184-197 L. 160/2019, pari ad Euro 2.668, per bonus gas-energia del IV° trimestre 2022, pari ad Euro 51.488, dal credito IRAP, pari ad Euro 25.663, dal credito IVA, pari ad Euro 34.919, derivante dalla società incorporata e da Euro 70,00 per crediti d'imposta.

La voce "Crediti per imposte anticipate" ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Consist. Iniziale	Consist. Finale	Variaz. Assoluta
Crediti per imposte anticipate	206.415	277.349	70.934
Totale	206.415	277.349	70.934

La composizione della voce "Crediti verso altri" è così dettagliata:

Descrizione	Consist. Iniziale	Consist. Finale	Variaz. Assoluta
Crediti v/personale	1.372	3.988	2.616
Crediti v/pers. per cause legali	-	22.895	22.895

Crediti vari v/terzi	63	13.653	13.590
Crediti v/INAIL	1.245	4.221	2.976
Acconti a fornitori	237	133	(103)
Crediti v/Enti diversi	1.920	1.920	-
Crediti v/Amm.ri (ex HFS)	-	2.279	2.279
Crediti v/Condominio Cassoli (ex HFS)	-	7.066	7.066
Cauzioni attive	474	530	56
Totale	5.311	56.685	51.374

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	379.376	379.376
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	307.585	307.585
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.744.644	1.744.644
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	123.921	123.921
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	277.349	277.349
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	56.685	56.685
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.889.560	2.889.560

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.048.613	3.507.712	4.556.325
Denaro e altri valori in cassa	137.449	34.785	172.234
Totale disponibilità liquide	1.186.062	3.542.497	4.728.559

Ratei e risconti attivi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle principali voci costituenti i "Risconti attivi":

Descrizione	Importo
Assicurazioni	14.093
Contratti di ass.za software	15.620
Contratti di ass.za programmata	13.769
Sponsorizzazione	7.500
Contratti di noleggio	4.394
Imposte	5.457
Fornitori	656

Permessi ZTL	465
Sicurezza RSPP	583
Tasse auto	198
Totale	62.735

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.700.000	82.417.400	-	-		85.117.400
Riserva legale	124.857	1.595.912	-	-		1.720.769
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.860.518	4.122.766	-	-		5.983.284
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	7.300.535	-	-		7.300.535
Varie altre riserve	1	-	-	4		5
Totale altre riserve	1.860.519	11.423.301	-	4		13.283.824
Utile (perdita) dell'esercizio	95.641	-	95.641	-	5.654.911	5.654.911
Totale patrimonio netto	4.781.017	95.436.613	95.641	4	5.654.911	105.776.904

Si riporta di seguito la tabella che evidenzia gli incrementi del Patrimonio Netto conseguenti all'operazione di fusione inversa di incorporazione della controllante Holding Ferrara Servizi:

Descrizione	HFS PATRIMONIO NETTO TRASFERITO	FETUA PATRIMONIO NETTO	FETUA PATRIMONIO NETTO POST FUSIONE
Capitale sociale	82.417.400	2.700.000	85.117.400
Riserva legale	1.591.131	129.639	1.720.770
Riserva straordinaria	4.031.907	1.951.377	5.983.284
Riserva valutazione Partecipazioni Patrimonio al Netto	7.348.956	0	7.348.956
Riserva valutazione Patrimonio Netto Adeguamento . OIC	-291.164	0	-291.164
Totale	95.098.230	4.781.016	99.879.246

Si riporta di seguito la tabella delle variazioni della Riserva da Rivalutazione delle Partecipazioni:

Descrizione	Dettaglio	Consist.	Increm.	Decrem.	Consist. finale	Variaz.
		Iniziale (ex HFS)				Assoluta
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni						
	Riserva da valutaz.	-291.164	242.743	-	(48.421)	242.743
	metodo P.N. adeg. OIC					
	Riserva da valutaz.	8.079.346	-	(730.390)	7.348.956	(730.390)
	metodo P.N.					
	Totale	7.788.182	242.743	(730.390)	7.300.535	(487.647)

La "riserva da valutazione metodo PN per adeguamento OIC" è stata istituita nel 2015 dalla società incorporata Holding Ferrara Servizi a seguito delle variazioni intervenute nei bilanci delle controllate per adeguamenti connessi all'adozione dei nuovi principi contabili OIC e delle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015 ed è stata

ridotta per la quota parte di competenza di Ferrara Tua della *'Riserva operazioni di copertura flussi finanziari attesi'* presente nel bilancio di ACOSEA Impianti S.r.l.

La "Riserva da valutaz. metodo P.N" deriva dall'incorporazione di Holding Ferrara Servizi ed è stata decrementata per l'annullamento della quota parte riferita all'incorporante Ferrara Tua S.p.A..

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	85.117.400	Capitale		-
Riserva legale	1.720.769	Utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	5.983.284	Utili	A,B,C	5.983.284
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	7.300.535	Utili	B	-
Varie altre riserve	5			-
Totale altre riserve	13.283.824			5.983.284
Totale	100.121.993			5.983.284
Residua quota distribuibile				5.983.284

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	575.000	575.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	319.544	319.544
Utilizzo nell'esercizio	132.710	132.710
Altre variazioni	116.169	116.169
Totale variazioni	303.003	303.003
Valore di fine esercizio	878.003	878.003

I fondi rischi e oneri sono così costituiti:

- "Fondo spese future", pari ad Euro 194.544, incrementato di Euro 19.544 per la stima del costo derivante dal premio di risultato da riconoscere ai dipendenti per il 2022;
- "Fondo spese legali e cause in corso", pari ad Euro 129.173, decrementato nel corso del 2022 di Euro 70.827 per utilizzo a copertura delle spese legali definite nel 2022;
- "Fondo spese adeguamento CCNL", pari ad Euro 138.117, decremento nel corso del 2022 di Euro 61.883 per l'utilizzo a copertura dell'una tantum e dei servizi welfare aziendali erogati nel 2022;
- "Fondo supporto organizzativo e logistico evento Bruce Springsteen", pari ad Euro 250.000, quale stima di oneri correlati all'affidamento a Ferrara Tua Spa dell'organizzazione e gestione dei servizi di sosta, accoglienza ed ospitalità di cui alla Convenzione con il Comune di Ferrara, il Teatro Comunale di Ferrara e l'APT Regione Emilia Romagna approvata dalla Giunta Comunale con Deliberazione n.2022-508 del 4/10 /2022, oneri che avranno manifestazione finanziaria nel 2023;
- "Fondo progetto software gestione alberature", pari ad Euro 50.000, quale stima di oneri futuri destinati alla copertura delle spese legate alla realizzazione di un software personalizzato, la cui progettazione è frutto di una approfondita analisi, svolta durante l'esercizio 2022 con risorse interne, delle caratteristiche peculiari

del verde pubblico cittadino, che possa integrare l'attuale piattaforma di gestione delle alberature oggetto del contratto di servizio con il Comune di Ferrara;

- "Fondo copertura perdite partecipate", pari ad Euro 116.169, trattasi di un fondo derivante dall'incorporata Holding Ferrara Servizi e accantonato nell'esercizio 2020 a fronte delle perdite realizzate dalla collegata Ferrara Fiere e Congressi S.r.l. a bilanciamento del valore negativo della quota di pertinenza del patrimonio netto di quest'ultima. Detto fondo, al termine dell'esercizio 2022, è stato adeguato al valore del patrimonio netto della collegata risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	804.550
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	60.988
Utilizzo nell'esercizio	81.956
Altre variazioni	39.029
Totale variazioni	18.061
Valore di fine esercizio	822.610

Il fondo accantonato rappresenta l'importo maturato dal personale dipendente, ricalcolato a seguito delle novità normative introdotte dalla riforma della previdenza complementare Dlgs.252/2005 e dalla Legge Finanziaria 2007. Le variazioni in diminuzione sono relative all'utilizzo del fondo per anticipi erogati e pensionamenti mentre le variazioni in aumento sono dovute alla quota accantonata/rivalutata nell'anno.

L'importo evidenziato nella voce "Altre variazioni", pari ad Euro 39.029, si riferisce alla quota di TFR trasferito dalla incorporata Holding Ferrara Servizi e rivalutato a norma di legge.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	502.500	(502.500)	0	0	-
Debiti verso banche	722.713	5.031.005	5.753.718	813.605	4.940.113
Acconti	246	(246)	0	0	-
Debiti verso fornitori	1.376.428	528.938	1.905.366	1.905.366	-
Debiti verso imprese controllate	0	45.569	45.569	45.569	-
Debiti verso controllanti	267.174	(72.733)	194.441	194.441	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	46.958	(46.958)	0	0	-
Debiti tributari	210.219	44.343	254.562	254.562	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.769	15.683	115.452	115.452	-
Altri debiti	489.600	(91.421)	398.179	398.179	-
Totale debiti	3.715.607	4.951.680	8.667.287	3.727.174	4.940.113

La voce "Debiti verso soci per finanziamenti" si è interamente decrementata per effetto della fusione incorporazione della società Holding Ferrara Servizi.

La voce "Debiti verso banche", pari ad Euro 5.753.718, rappresenta l'importo delle quote capitale:

- del mutuo contratto per il parcheggio "Ex Cavallerizza" con Credem (ex Cassa di Risparmio di Cento S.p. A.) per l'importo complessivo di Euro 900.000,00 con decorrenza dal 22/07/2014, scadenza il 22/06/2024 e valore residuo Euro 156.814;
- del mutuo contratto per il nuovo impianto crematorio con Credem (ex Cassa di Risparmio di Cento S.p. A.) dell'importo complessivo di Euro 1.200.000 con scadenza il 14/05/2025 e valore residuo Euro 334.019;
- del mutuo ipotecario contratto con BPER a seguito dell'acquisto del complesso immobiliare "ex Eridania" per Euro 4.500.000 con scadenza 31/12/2028 e valore residuo Euro 1.779.313 trasferito a seguito della fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi;
- del mutuo ipotecario contratto nel 2015 con BPER dell'importo di euro 1.000.000 con decorrenza del piano di ammortamento dal 2016 con scadenza 31/12/2028 e valore residuo Euro 517.675 trasferito a seguito della fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi;
- del mutuo ipotecario BPER di euro 3.800.000 sottoscritto nel 2019 per l'acquisizione del parcheggio di Borgoricco con scadenza 28/03/2034 e valore residuo Euro 2.965.897 trasferito a seguito della fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti verso controllate", pari ad Euro 45.569, si riferisce alla società Amsef ed è composta prevalentemente dal riaddebito di spese per distacco di personale

La voce "Debiti verso controllanti (Comune di Ferrara)", per complessivi Euro 194.441 si riferisce principalmente al conguaglio per il canone di concessione per la gestione della sosta e al riaddebito di utenze.

La voce "Debiti tributari", pari ad Euro 254.562, è composta da:

- Euro 14.757 per saldo IRES consolidato fiscale nazionale;
- Euro 148.587 per ritenute su redditi di lavoro autonomo e redditi assimilati a lavoro dipendente;
- Euro 82.893 per imposta di registro;
- Euro 8.325 per IVA.

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e assistenza sociale", pari ad Euro 115.452, accoglie i debiti per versamenti relativi all'anno 2022.

La composizione della voce "Altri debiti", pari ad Euro 398.179, presenta la seguente suddivisione:

Descrizione	Consist. Iniziale	Consist. Finale	Variaz. Assoluta
Debiti verso il personale	405.855	323.007	(82.848)
Amm.ri c/compensi	-	4.992	4.992

Debiti vari verso terzi	14.552	14.310	(242)
Debiti verso sindacati	520	479	(41)
Debiti v/Fondi Prev. Compl.	8.487	9.690	1.203
Debito v/Tesoreria INPS	7.974	8.164	190
Debiti v/Ist. Cessione V Stip.	2.584	1.722	(862)
Depositi cauzionali	9.230	9.150	(80)
Anticipi diversi	40.398	26.665	(13.733)
Totale	489.600	398.179	(91.421)

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	5.753.718	5.753.718
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	1.905.366	1.905.366
Debiti verso imprese controllate	45.569	45.569
Debiti verso imprese controllanti	194.441	194.441
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	254.562	254.562
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	115.452	115.452
Altri debiti	398.179	398.179
Debiti	8.667.287	8.667.287

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	748	914	1.662
Risconti passivi	569.960	(22.604)	547.356
Totale ratei e risconti passivi	570.708	(21.690)	549.018

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle principali voci costituenti i "Ratei e risconti passivi":

Descrizione	Importo
RATEI PASSIVI:	1.662
Interessi su mutui	1.662
RISCONTI PASSIVI:	547.356
Credito imposta Legge 178/2020	2.604
Servizio illum. votiva anno successivo	438.659
Prestazioni cimiteriali non ancora eseguite	11.494
Abbonamenti parcheggi competenza anno succ.	83.801

Credito v/erario Legge 296/2006	8.743
Fitto attivo	1.791
Altri risconti passivi	264
Totale	549.018

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, dal quale emerge l'utile di esercizio pari ad Euro 5.654.911, risulta dettagliato in ogni sua componente ai sensi dell'articolo 2425 del Codice Civile.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito, in somma algebrica dei saldi contabili delle società coinvolte nell'operazione di fusione, che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Settore cimiteriale	2.415.234
Settore Ara crematoria	1.485.972
Settore illumin. elettrica votiva	456.816
Settore verde pubblico	2.487.705
Settore disinfestazione-disinfezi	337.155
Settore parcheggi	3.195.413
Totale	10.378.295

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Di seguito vengono riportate le tabelle dei costi di esercizio suddivisi per categoria, con il confronto con l'esercizio precedente e con l'evidenza dei costi riferiti alla incorporata Holding Ferrara Servizi.

Descrizione	Dettaglio	2021 FE TUA	2022 FE TUA	2022 HFS
<i>Costi di materie prime, sussidiarie, consumo e merci</i>				
	Acq. cofani ed accessori	8.313	14.184	-
	Fiori, essenze, arb. e access.	3.476	4.251	-
	Carburanti e lubrificanti	24.936	28.869	-
	Acquisti di attrezzi	1.767	546	-
	Acquisti di materiali	80.708	97.422	-
	Acquisti di scorte varie	74.108	37.330	-
	Cippi	9.066	-	-
	Acquisti vari	5.700	6.328	-
	Lavori cimiteriali	15.284	24.188	-
	Retrocessione di manufatti e aree cim.	8.570	2.568	-
	Vestituario	3.045	4.103	-
	Totale	234.973	219.789	-

Descrizione	Dettaglio	2021 FE TUA	2022 FE TUA	2022 HFS
<i>Costi per servizi</i>				
	Manutenz. Fabb. Beni di terzi	309.212	410.719	3.000
	Manute. Impianti-veicoli-attrib.	20.482	23.656	-
	Prestazioni per servizi d.d.	79.119	177.861	-
	Prestaz. Manutenz. verde	2.591.261	2.386.880	-
	Spese trasporto	2.031	1.922	-
	Consumo e depuraz. acqua	41.389	37.839	-
	Energia elettrica	188.532	317.485	330

	Servizi igiene ambientale	47.439	44.044	-
	Pulizie	117.897	78.132	-
	Servizio di vigilanza	99.574	83.806	-
	Trasporto e scorta valori	19.828	22.483	-
	Trasporto e smalt. Rifiuti	51.020	50.162	-
	Riscaldamento	22.447	47.721	-
	Spese per cremazioni	84.415	203.064	-
	Assicurazioni	55.362	33.132	79.718
	Spese legali e notarili	28.241	44.046	56.275
	Consulenze tecniche	76.538	128.772	143.209
	Prestaz. Profess.	4.938	-	-
	Spese per recupero crediti	17.265	13.246	-
	Mensa	43.891	47.023	346
	Trasferte	151	22	-
	Visite mediche	16.148	19.719	-
	Prestaz. Direz. Coord. E controllo	40.000	40.000	-
	Compenso collegio sind.	26.827	25.480	42.240
	Compenso Odv	7.800	7.800	9.360
	Compenso Amm. Unico	28.000	28.000	-
	Spese bancarie e postali	59.314	75.781	1.822
	Spese telefoniche	46.265	39.096	-
	Spese assistenza software	38.532	59.491	108
	Prestazioni varie	21.209	13.405	4
	Spese agg.to profess.	5.438	913	-
	Pubblicità	400	1.925	1.200
	Gestione tempio S. Cristoforo	14.056	14.504	-
	Prestaz. Lavaggio ind.	34.586	30.276	-
	Sponsorizzazioni	200.197	172.500	-
	Noleggio	-	-	-
	Servizi istituz. Resi da terzi	20.726	19.808	-
	Comando personali di terzi	43.761	44.855	-
	Spese varie comando pers.	767	714	-
	Costi per serv. Vendita sosta	10.233	6.869	-
	Costi prest. Intercompany	-	-	31.320
	Compenso amm.ri	-	-	44.000

	Oneri su compensi amm.ri	-	-	7.917
	Compenso revisore legale	-	6.760	13.767
	Promozione e comunicaz.	-	27.125	38.498
	Stampati		-	5.475
	Prestaz. Agenzia lavoro inter.		21.171	-
	Totale	4.515.291	5.117.409	169.387

Descrizione	Dettaglio	2021 FE TUA	2022 FE TUA	2022 HFS
<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>				
	Fitti passivi	89.225	90.222	-
	Canoni di noleggio	21.659	12.191	1.668
	Canoni di noleggio automezzi	63.938	64.270	-
	Canoni di concess. Comune FE	441.767	702.587	-
	Totale	616.589	869.270	1.668

La voce "Canoni di concessione Comune di Ferrara" è riferita al canone dovuto sulla base del contratto di servizio per la gestione della sosta con il Comune di Ferrara.

Descrizione	Dettaglio	2021 FE TUA	2022 FE TUA	2022 HFS
<i>Oneri diversi di gestione</i>				
	Cancelleria e stampati	6.621	8.222	-
	Quote associative	15.820	15.871	750
	Spese generali varie	2.762	8.358	4.090
	Imposte e tasse varie	22.913	31.213	2.293
	Diritti camerali	6.738	7.118	598
	Imposte comunali	5.961	5.981	50.650
	Sopravv. Passive	24.498	36.051	511
	Minusv. Ordinarie	2.834	387	-
	Abbuoni passivi	64	48	8
	Liberalità	-	-	31.570
	Totale	88.211	113.249	90.470

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione.

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile diversi dai dividendi.

Proventi da dividendi	
Da altri (Hera S.p.A.)	2.908.238

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	195.283
Altri	636
Totale	195.919

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La Società ha provveduto alla determinazione delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Nella voce 'E.20 imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate' sono iscritti i proventi derivanti dal trasferimento al consolidato fiscale della perdita fiscale dell'esercizio, dell'eccedenza ACE e della quota di interessi passivi indeducibili in capo a Ferrara Tua e, ove presenti, le imposte anticipate relative a componenti di reddito negativi soggetti a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate la descrizione delle differenze temporanee unitamente a quelle che, in assenza di adesione al Consolidato nazionale, avrebbero comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio.

La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio.

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio o precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte non pagate (art. 99 co.1)	62.616	21.078	83.694	24,00%	20.086	-	-
Quote amm.to beni imm. Ind. Per imposte anticipate	1.162	(8)	1.154	24,00%	277	3,90%	45
Acc.to rischi su crediti e svalutazioni	192.661	2.029	194.690	24,00%	46.725	-	-
Acc.to fondo spese future 2020	175.000	19.544	194.544	24,00%	46.691	3,90%	6.825
Acc.to fondo oneri cause legali 2021	200.000	(70.827)	129.173	24,00%	31.002	3,90%	-
Acc.to fondo oneri futuri adeguamento CCNL	200.000	(61.883)	138.117	24,00%	33.148	3,90%	-
Compenso Madonna pagato 2022 ex HFS	18.560	(18.560)	-	-	-	-	-
Acc.to progetto Bruce Springsteen	-	250.000	250.000	24,00%	60.000	5,57%	13.925
Acc.to progetto software gest. alberature	-	50.000	50.000	24,00%	12.000	5,57%	2.785
Acc.to altri costi non certi	-	16.000	16.000	24,00%	3.840	5,57%	-
Totale	849.999	207.373	1.057.372	-	253.771	-	23.580

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(204.000)	(6.870)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(49.769)	(16.709)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(253.769)	(23.580)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
PERDITE FISCALI	252.427	252.427	24,00%	60.582
ECCEDENZIA ACE	13.762	13.762	24,00%	3.303
INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI	61.815	61.815	12,00%	7.418

Il dettaglio delle differenze temporanee deducibili comprende l'eccedenza di interessi passivi, l'eccedenza ACE e la perdita fiscale, interamente trasferite al consolidato fiscale e hanno determinato l'iscrizione a conto economico di proventi per adesione al consolidato, pari ad Euro 79.197, in quanto il consolidato fiscale consente la deducibilità degli interessi passivi, l'utilizzo dell'Ace e della perdita fiscale direttamente nell'esercizio 2022.

Conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, viene riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

	Imponibile Ires	Imposta Ires	Imponibile Irap	Imposta Irap
Risultato prima delle imposte	5.515.253	-	-	-
Valore della produzione - dati contabili	-		(485.172)	
Variazioni in aumento temporanee	370.993			
Variazioni in aumento permanenti	193.925		4.795.348	
Variazioni in diminuzione permanenti	(6.199.236)		(281.037)	
Rigiro delle differenze temporanee esercizi precedenti	(133.363)			
Deduzioni	-		(3.950.124)	
Imponibile fiscale	(252.428)	-	79.015	4.401
Detrazione imposta		-		
Totale imposte a bilancio		-	-	4.401

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La Società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria.

Si evidenzia che, a seguito dell'operazione straordinaria avvenuta nel corso dell'esercizio, la colonna 2022 riporta le variazioni con riferimento ad entrambe le società coinvolte nella fusione. Più specificatamente, i flussi derivanti dall'attività di investimento e i flussi derivanti dall'attività di finanziamento, riportano prevalentemente le variazioni intervenute a seguito dell'incorporazione delle attività e del patrimonio netto dell'incorporata.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Dirigenti	3
Quadri	4
Impiegati	46
Operai	43
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	99

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti sia per la società incorporata che per la incorporante, ripartito per categoria e calcolato considerando la media mensile.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria FERRARA TUA

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti
Numero medio	1	4	44,08	42,83	2,83

I contratti collettivi nazionali di lavoro applicati al personale risultano i seguenti:

- Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro Dirigenti delle Imprese di Pubblica Utilità - Confservizi;
- Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dei Servizi Ambientali - Utilitalia.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria HOLDING FERRARA SERVIZI

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti
Numero medio	2	0	2	0	0

I contratti collettivi nazionali di lavoro applicati al personale risultano i seguenti:

- Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro Dirigenti del Terziario - Confcommercio;
- Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro Dirigenti delle Imprese di Pubblica Utilità - Confservizi;
- Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dei Servizi Ambientali - Utilitalia.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria FERRARA TUA (unificato)

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti
Numero medio	3	4	46,08	42,83	2,83

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	72.000	67.720

Si precisa che la voce "Compensi amministratori", pari ad Euro 72.000, comprende il compenso corrisposto all'Amministratore Unico persona giuridica di Ferrara Tua, pari ad Euro 28.000, e il compenso corrisposto al Consiglio di Amministrazione di Holding Ferrara Servizi, pari ad Euro 44.000.

A seguito della fusione inversa per incorporazione di Holding Ferrara Servizi Spa, come stabilito dal decreto del Sindaco del Comune di Ferrara prot. 187930/2022 del 22/12/2022 recepito dall'atto di fusione in pari data, con decorrenza 01/01/2023 è stato determinato il compenso da corrispondere al Consiglio di Amministrazione di Ferrara Tua Spa, pari ad Euro 44.000.

Parimenti, la voce "Collegio Sindacale", pari ad Euro 67.720, comprende il compenso riconosciuto al Collegio Sindacale di Ferrara Tua, pari ad Euro 25.480, e il compenso al Collegio Sindacale dell'incorporata Holding Ferrara Servizi, pari ad Euro 42.240.

Il sopra citato decreto sindacale del 22/12/2022 recepito dall'atto di fusione in pari data, ha parimenti determinato il compenso da corrispondere al Collegio Sindacale con decorrenza dal 01/01/2023 pari ad Euro 40.000.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi all'incaricato della Revisione Legale dei Conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	20.528
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	20.528

Si precisa che la voce "Compenso Revisione Legale dei Conti", pari ad Euro 20.528, comprende il compenso riconosciuto al Revisore Legale di Ferrara Tua, pari ad Euro 6.760, e il compenso al Revisore Legale dell'incorporata Holding Ferrara Servizi, pari ad Euro 13.767.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Si riportano di seguito i dati dei beni di terzi presso l'impresa e delle fidejussioni ricevute da terzi:

– Beni in comodato d'uso gratuito Euro 559.839

– Polizze fidejussorie

Euro 744.638

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sono stati effettuati finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	COMUNE DI FERRARA
Città (se in Italia) o stato estero	FERRARA
Codice fiscale (per imprese italiane)	00297110389
Luogo di deposito del bilancio consolidato	PIAZZA MUNICIPALE N.2

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione agli obblighi di trasparenza e pubblicità previsti dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017 n. 124 così come modificata dall'art. 35 del D.L. 30 Aprile 2019 n. 34, convertito nella Legge 28 giugno 2019 n. 58, si segnala che la Società non ha ricevuto alcuna somma di danaro a titolo di sovvenzione, sussidio, vantaggio, contributo o aiuto.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo rimanda la decisione in merito alla destinazione dell'utile all'Assemblea degli Azionisti.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Ferrara, 28 Marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Sig. Luca Cimorelli)

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Rag. Zanella Lorella, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente bilancio è conforme all'originale depositato presso la società.

FERRARA TUA SPA

Sede legale: VIA BORSO N.1 FERRARA (FE)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI FERRARA

C.F. e numero iscrizione: 01964880387

Iscritta al R.E.A. n. FE 214063

Capitale Sociale sottoscritto € 85.117.400,00 Interamente versato

Partita IVA: 01964880387

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2022

Signori Azionisti, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2022; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

La società nel corso dell'esercizio ha operato in situazione ordinaria di gestione.

Fatti di particolare rilievo

Riportiamo di seguito i fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione.

Con atto del Notaio Francesco Leoni Repertorio n.4564 Raccolta n. 3236 del 22/12/2022, con effetti giuridici dal 01/01/2023 e contabili retroattivi al 1/01/2022, si è conclusa l'operazione di fusione inversa per incorporazione di Holding Ferrara Servizi Spa in Ferrara Tua Spa, in attuazione degli indirizzi espressi nella Delibera di Consiglio Comunale Prot. Gen. N. 62097/2022 del 30/5/2022 avente ad oggetto "*Revisione della Governance dei servizi pubblici del Comune di Ferrara e attuazione del Modello Multiutility: indirizzi e determinazioni*" che ha autorizzato l'esecuzione delle seguenti operazioni, avvenute nel corso dell'anno 2022:

- ✓ Cessione della partecipazione pari all'1% di Ferrara Tua dal Comune di Ferrara a Holding Ferrara Servizi per giungere alla detenzione del 100% di Ferrara Tua da parte di Holding;
- ✓ Trasformazione di Holding Ferrara Servizi e Ferrara Tua da SRL in SpA;
- ✓ Fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi in Ferrara Tua.

Le motivazioni a fondamento dell'operazione nascono dalla necessità di revisione della "*mission*" di Holding Ferrara Servizi nonché di quella di Ferrara Tua. È stato individuato come modello di riferimento la società *multiutility in house* per lo svolgimento di servizi pubblici e/o di interesse generale in via diretta o indiretta attraverso società partecipate anche esse nella forma di *in house providing* che trova il *favor* del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. n. 175/2016), in quanto forma di aggregazione delle gestioni e riduzione del numero delle partecipate con conseguente economie di spesa e riduzione dei costi di funzionamento.

A seguito dell'operazione di fusione, il capitale sociale di Ferrara Tua Spa è pari ad Euro 85.117.400,00, di proprietà al 100% del Comune di Ferrara.

Con il medesimo atto notarile di fusione, come previsto dallo Statuto sociale, è stato recepito il decreto sindacale di nomina del Consiglio di Amministrazione di Ferrara Tua Spa che rimarrà in carica per tre esercizi fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2025 e di conferma del Collegio Sindacale che rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2023.

In data 23/6/2022 l'Assemblea dei Soci ha nominato il Revisore Legale dei Conti che rimarrà in scarica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2024.

Ferrara Tua Spa è stata inoltre nominata Amministratore Unico di AFM Srl, nella persona fisica del proprio rappresentante legale.

Sono state confermate tutte le deleghe in precedenza attribuite a Direttori e Dirigenti.

Di seguito diamo informazione e valori circa le principali attività aziendali.

SETTORE CIMITERIALE

Complessivamente Ferrara Tua Spa nello svolgimento dell'attività cimiteriale nell'anno 2022 ha registrato una flessione nei ricavi del 2% rispetto all'anno 2021, esercizio che era stato fortemente influenzato, così come il 2020, dalla mortalità da Covid-19.

Nel corso dell'anno 2022 sono state effettuate prestazioni con riferimento a 3.365 funerali, 2 in meno rispetto all'anno precedente. Di questi, 1.509 sono servizi funebri di persone decedute nel Comune (soprattutto all'Ospedale Sant'Anna di Cona) che hanno avuto come destinazione di sepoltura altri comuni; 176 sono servizi funebri di persone decedute in altro comune la cui sepoltura è avvenuta a Ferrara, e infine 1.680 sono stati i deceduti e sepolti nel Comune di Ferrara.

Sul fronte delle operazioni cimiteriali risulta stabile il dato sulle inumazioni (153 contro 156) e sulle tumulazioni in loculo (95 contro 99), mentre vi è stata una diminuzione delle tumulazioni in tomba (258 contro 273) e delle tumulazioni di ceneri da cremazione (975 contro 1002). In diminuzione sono state le dispersioni ceneri in cimitero (70 contro 85 dello scorso anno), mentre sono sempre più in aumento anno dopo anno gli affidi e le dispersioni fuori dai cimiteri (307 contro 277). In forte aumento il dato relativo alle estumulazioni: 709 contro 422.

In aumento anche il dato relativo alle esumazioni effettuate: 326 contro 230, mantenendo il trend degli anni precedenti in quanto strettamente legato alla propensione degli utenti verso la cremazione.

CREMAZIONI

Nell'anno 2022 il Comune di Ferrara, su proposta di Ferrara Tua Spa, ha portato a compimento il percorso di rimodulazione delle tariffe della cremazione, approvando con Delibera di Giunta n. 268/2022 una diminuzione della tariffa di "CREMAZIONE CADAVERI RESIDENTI NEL COMUNE DI FERRARA" passata da € 439,12 oltre Iva ad € 419,12 oltre Iva con decorrenza dal 1/7/2022; successivamente, con Delibera di Giunta n. 703/2022, ha introdotto la possibilità per i gestori di servizi cimiteriali e/o imprese funebri di stipulare convenzioni a tariffa agevolata a fronte di conferimenti annui al forno crematorio di Ferrara di cadaveri e resti mortali in numero pari o superiore a 200 e 500 unità, con l'obiettivo di aumentare la competitività dell'impianto di cremazione di Ferrara sul territorio.

Nel 2022 risultano effettuate complessivamente 3.800 operazioni di cremazione di cui 27 cremazioni di arti e feti (-35 rispetto all'anno precedente) che, anche per effetto della diminuzione della tariffa di cremazione per i residenti, corrispondono a minori ricavi rispetto all'anno precedente pari ad € 56.782 (- 3,8%). La rimodulazione delle tariffe con l'inserimento di una tariffa agevolata per conferimenti in numero pari o superiore a 200 e 500 unità ha decorrenza dal 1/1/2023 e pertanto si ritiene che produrrà effetti sui ricavi a partire dal prossimo esercizio.

CONCESSIONI E CESSIONI MANUFATTI CIMITERIALI

Nel corso del 2022, per quanto riguarda il rinnovo delle concessioni di loculi, su 428 concessioni in scadenza, 203 risultano rinnovate mentre 225 risultano non rinnovate. Per quanto riguarda invece il rinnovo delle concessioni di ossarietti, su 501 concessioni in scadenza, 221 risultano rinnovate mentre 280 risultano non rinnovate. Complessivamente il ricavo relativo è stato pari ad € 514.534, superiore all'anno precedente (+18,48%).

Da evidenziare una flessione dei ricavi da concessione di manufatti cimiteriali (-10,63% pari ad € 68.718) e delle cessioni di aree cimiteriali (- 86,36% pari ad € 95.000) rispetto all'anno 2021.

ILLUMINAZIONE VOTIVA

Nel 2022 il dato dei ricavi del servizio di illuminazione votiva evidenzia un calo, ormai annualmente costante, di € 12.394 rispetto al 2021 (-2,64%).

SETTORE VERDE – DISINFESTAZIONE DISINFEZIONE

Nel corso dell'esercizio 2022 il servizio di manutenzione del Verde pubblico è stato svolto nel rispetto del vigente contratto di servizio con il Comune di Ferrara rinnovato nell'anno 2021 e che, a fronte dello stanziamento di maggiori risorse da parte del Comune, ha portato ad un sensibile innalzamento del livello qualitativo del servizio e all'effettuazione di numerosi investimenti in termini di censimento delle alberature, abbattimenti e nuove piantumazioni, nuovi arredi.

Parimenti, il servizio di disinfezione, disinfestazione, dezanarizzazione, derattizzazione, altre disinfestazioni e disinfezioni ambientali per la profilassi delle malattie infettive nell'ambito del territorio comunale è stato svolto nel rispetto del vigente contratto di servizio con il Comune di Ferrara rinnovato nell'anno 2021 con durata fino al 31/3/2024.

SETTORE PARCHEGGI

L'anno 2022, pur evidenziando una importante ripresa, ha continuato a risentire delle conseguenze del grave evento pandemico che ha condizionato la circolazione delle persone e, di conseguenza, l'utilizzo dei parcheggi da parte degli utenti, in modo particolare nel corso dei primi mesi.

Inoltre, i lavori di manutenzione legati al progetto per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie della città cd. "Bando Periferie", in attuazione da parte del Comune di Ferrara, hanno contribuito ad influenzare le abitudini di sosta a pagamento da parte degli utenti dei parcheggi. In particolare, i lavori su Via Darsena hanno interessato in maniera significativa la viabilità di accesso al parcheggio "Centro Storico": per gli utenti provenienti dalle direttrici nord l'accesso al parcheggio è tutt'ora subordinato ad un percorso decisamente più lungo (Corso Isonzo - Via Piangipane - Via Kennedy - Via Darsena) interrotto da impianti semaforici temporanei e cantieri che ne hanno reso di fatto meno appetibile la fruizione, con conseguente calo di oltre il 24% del numero di soste rispetto al periodo pre-pandemico (anno di riferimento 2019).

I parcheggi in struttura "Diamanti" e "San Guglielmo" rispetto all'anno 2021 hanno registrato un aumento del loro utilizzo rispettivamente del 14,31% e del 19,36%.

Si apprezza dunque un incremento medio del 12,2% su base annua del numero di operazioni nei parcheggi in struttura, dovuto in larga parte ai risultati ottenuti dal parcheggio "Borgoricco" pari a + 26,3% di operazioni, che dimostra di essere particolarmente gradito agli utenti.

Si conferma l'aumento della fiducia nell'utilizzo dei mezzi di pagamento digitali dematerializzati come le app e le carte di pagamento: il numero di operazioni effettuate con le app di pagamento digitale è cresciuto del 29,3% su base annua rispetto al 2021.

Cresce del 10,2% il numero totale complessivo delle operazioni eseguite fisicamente a parcometro rispetto all'anno precedente.

Considerando la totalità delle operazioni eseguite dagli utenti attraverso tutti i canali di pagamento della sosta, si rileva una crescita media pari al 12,67 % del numero totale di operazioni rispetto all'anno 2021.

Complessivamente Ferrara Tua Spa nello svolgimento dell'attività di sosta a pagamento nell'anno 2022 ha registrato un aumento dei ricavi del 11,7% rispetto all'anno 2021, dimostrando una sensibile seppur non facile ripresa verso i valori pre-pandemici del 2019, rispetto ai quali risulta ancora in deficit per un valore pari al 8,7% dei ricavi totali di tale settore.

ALTRI SERVIZI

Con delibera del Consiglio Comunale Prot. 59443/2022 del 16/5/2022 è stato rinnovato l'affidamento a Ferrara Tua Spa della gestione della struttura obitoriale di Via Fossato di Mortara n.70 per il periodo 1/5/2022 – 30/4/2025 alle medesime condizioni. Il Comune di Ferrara si è impegnato a valutare una possibile revisione del corrispettivo economico a fronte dell'analisi economico-finanziaria dei costi sostenuti per la gestione prodotta dalla società.

Con verbale di consegna del 28/6/2022 il Comune di Ferrara ha affidato a Ferrara Tua la gestione ordinaria e straordinaria degli impianti di attesa bus (pensiline) quale addendum al Contratto di servizio per la gestione della sosta in scadenza il 31/12/2030. Così come per i precedenti addendum anche tale gestione è sostenuta recuperando ulteriore efficienza dalla gestione corrente.

Con delibera di Consiglio Comunale n.88260/2022 del 27/06/2022 è stato modificato il Contratto di servizio per la gestione dei servizi cimiteriali affidato a Ferrara Tua Spa per il periodo 2015-2024, al fine di introdurre nuove prestazioni concernenti il supporto nella predisposizione delle attività istruttorie e amministrative relative all'ammissione ai cd. funerali sociali o alle richieste di contributo per il rimpatrio delle salme di cittadini stranieri immigrati. Per tali attività aggiuntive il Comune di Ferrara riconosce annualmente alla Società a titolo di rimborso spese e riconoscimento dei costi di carattere generale l'importo di € 45.000 iva inclusa.

Durante tutto il 2022 sono state attuate politiche di contenimento e razionalizzazione della spesa, in particolar modo per ciò che riguarda gli acquisti, le consulenze e le spese di personale.

E' stata attuata una verifica puntuale di appalti e affidamenti al fine di ottimizzarne tempistica e gestione.

Continuano i rapporti di collaborazione con AFM Srl, Amsef Srl e Acosea Impianti Srl allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse umane.

E' stata rinnovata nell'anno 2022 con durata fino al 31/5/2025 la Convenzione Quadro con il Comune di Ferrara per la "Collaborazione strutturata nelle attività di interesse comune" riguardante attività di acquisizione di lavori, servizi e forniture sopra soglia, gestione delle richieste di risarcimento danni nell'ambito della franchigia assicurativa della polizza RCT/O attualmente in essere, nonché per l'attività di informatizzazione e innovazione tecnologica dei servizi di comunicazione e gestione dei servizi al cittadino, estesa alle attività di comunicazione e alla gestione dei rapporti tra la Società e l'Ente Proprietario, che promuove l'integrazione e la valorizzazione di strumenti, metodologie e competenze professionali.

Sono giunte a sentenza tre cause di lavoro intentate da parte di sette lavoratori per mancato riconoscimento di emolumenti *ad personam* post sentenze 2020: per sei lavoratori il giudice ha rigettato il ricorso e stabilito il rimborso di tutte le spese legali a favore di Ferrara Tua; per un lavoratore la società è stata dichiarata parte soccombente con rimborso di spese e riconoscimento degli arretrati e del nuovo emolumento.

Si concluderà presumibilmente nell'estate 2023 la causa di lavoro intentata da parte di un lavoratore per contestazione dell'inquadramento riconosciuto a seguito dell'applicazione di un unico CCNL (Servizi Ambientali/Federambiente).

Allo scopo di favorire il rapporto diretto con i cittadini e gli utenti è stata aggiornata la Carta dei Servizi di Ferrara Tua, disponibile in formato cartaceo presso tutte le sedi aziendali e presso diversi uffici turistici comunali e provinciali, ed in formato digitale sul sito istituzionale della società.

Per rafforzare e sviluppare l'ascolto e il dialogo con i cittadini e migliorare i servizi offerti, Ferrara Tua ha inoltre creato un canale digitale da cui è possibile inviare segnalazioni e suggerimenti relativi al verde pubblico, al servizio disinfezione, disinfestazione, derattizzazione e all'area parcheggi. Per inviare un suggerimento o una segnalazione basta collegarsi al sito www.ferraratua.it e compilare in pochi passaggi la procedura online. Una volta che la richiesta è stata presa in carico, l'utente riceve una risposta per e-mail o per via telefonica, a seconda della modalità selezionata. Il servizio è utilizzabile anche da smartphone.

Investimenti

Si segnalano i seguenti investimenti effettuati nel corso dell'anno 2022:

Categoria	Acquisti 2022
LICENZE D'USO	€ 3.555,00
MARCHI	€ 175,00
IMPIANTI E MACCHINARI	€ 37.615,00
ATTREZZATURA VARIA	€ 1.044,00
MOBILI E ARREDI	€ 2.370,95
APPARECCHIATURE ELETTRONICHE	€ 14.693,35
ESCAVATORI E PALE MECCANICHE	€ 1.280,00
TOTALE	€ 60.733,30

Nell'ambito degli investimenti di cui sopra si segnala che la voce "Licenze d'uso" comprende l'investimento relativo al nuovo software per la gestione delle presenze del personale dipendente connesso all'acquisto dei nuovi timbratori.

La voce "Impianti e Macchinari" si riferisce all'acquisto di una nuova cella frigo da n.6 posti per la Camera Mortuaria sita presso la Certosa di Ferrara oltre alla sostituzione della caldaia dell'Ara Crematoria.

La voce "Attrezzatura varia" comprende l'acquisto di n.2 nuovi rasaerba per il verde cimiteriale, oltre ad una nuova rilegatrice per l'ufficio amministrativo, in sostituzione di attrezzatura non più funzionante, mentre la voce "Mobili e Arredi" si riferisce all'acquisto di sedie e scrivanie utilizzate per attrezzare nuovi spazi ad uso ufficio.

La voce "Apparecchiature Elettroniche" riguarda invece l'investimento sostenuto per l'acquisto di nuovi timbratori per le varie sedi aziendali, oltre all'acquisto di nuovi PC, telefoni fissi e stampanti per gli accertatori della sosta, in sostituzione di altri divenuti obsoleti.

Infine, la voce "Escavatori e Pale Meccaniche" comprende l'acquisto di una benna per l'escavatore KOMATSU SK714-5.

Di seguito si riporta l'elenco degli investimenti straordinari sostenuti da Ferrara Tua Spa nell'ambito del contratto di servizio per la gestione del verde pubblico per l'importo complessivo di € 928.920,02 interamente rimborsato dal Comune di Ferrara.

Categoria	Acquisti 2022 €	Descrizione e Determina Impegno di spesa Comune di Ferrara
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	216.676,76	INT.STRAORDINARI PATRIMONIO ARBOREO - Determina DD-2021-2021 del 26/08/2021 CERT.N.3 - SAL PATR.ARBOREO N.5 E N.6
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	83.140,97	INT.STRAORDINARI PATRIMONIO ARBOREO - Determina DD-2021-2021 del 26/08/2021 CERT.N.4 - SAL PATR.ARBOREO N.7 E N.8
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	31.250,00	INT.STRAORDINARI ESEGUITI NEL 2022 - Determina DD-2020-2568 del 14/12/2020
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	213.731,03	INT.STRAORDINARI FORTUNALE AGOSTO 2022 - Determina DD-2022-2221 del 14/10/2022
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	72.660,63	INT.STRAORDINARI ESEGUITI NEL 2022 - Determina DD-2019-2987 del 14/12/2019
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	39.309,78	INT.STRAORDINARI PATRIMONIO ARBOREO - Determina DD-2021-2021 del 26/08/2021 CERT.N.5 - SAL PATR.ARBOREO N.9
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	272.150,85	INT.STRAORDINARI PATRIMONIO ARBOREO - Determina DD-2022-1562 del 02/08/2022 CERT.N.1 - SAL PATR.ARBOREO N.1, N.2 E N.3
TOTALE	928.920,02	

Attività di direzione e coordinamento

In quanto società unipersonale del Comune di Ferrara, fino alla cessazione per incorporazione nella controllata Ferrara Tua avvenuta a fine anno 2022, Holding Ferrara Servizi ha attuato nei confronti delle proprie controllate attività di direzione e coordinamento e specificatamente per le seguenti Società:

- Ferrara Tua Spa
- Amsef Srl
- Acosea Impianti Srl
- AFM Srl.

Per ottimizzare l'azione di governance e rinforzare il ruolo della controllante sulle controllate, Holding ha assunto l'incarico di Amministratore Unico in alcune tra le principali società del gruppo ed in particolare:

- Ferrara Tua Spa
- AFM Srl

Al di là dell'onere delle procure di firma, le poste di riaddebito degli oneri relativi all'attività di direzione e coordinamento che hanno influenzato i bilanci delle controllate da Holding possono essere riassunti nella seguente tabella:

Controllate	Compenso per Management Fee	Compenso per Amministratore Unico	Totale
FERRARA TUA SPA	40.000	28.000	68.000
ACOSEA IMPIANTI SRL	50.000	-	50.000
AMSEF SRL	20.000	-	20.000
AFM SRL	10.000	14.000	24.000
Totale	120.000	42.000	162.000

I compensi degli amministratori della Società e delle società controllate, già conformi alle disposizioni dell'art.1 comma 725 e ss della L.296/2006 e dell'art.61 comma 12 del DL n.112/2008 convertito con la legge n.133/2008 nonché del DL n.138/2011 convertito con la legge n.148/2011 e successive modificazioni, sono stati ridotti ai sensi del DL 95/2012 con decorrenza dall'01/01/2015.

Preme, inoltre, evidenziare che la parte di utile derivante dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie e precisamente la quota parte di utile delle società controllate imputato a bilancio per effetto della valutazione delle partecipazioni controllate con il metodo del patrimonio netto è utile disponibile alla distribuzione solo per la parte effettivamente liquidata dalle controllate a Ferrara Tua post fusione (ex Holding).

I principali effetti che l'attività di direzione e coordinamento ha prodotto sull'attività di impresa e sui suoi risultati possono essere così riassunti:

- condivisione dei servizi comuni alle altre società del gruppo;
- strutturazione del coordinamento direzionale e operativo;
- rafforzamento del sistema di valorizzazione, razionalizzazione e equilibrio delle risorse umane;
- coordinamento e pianificazione finanziaria delle società;
- fiscalità consolidata di gruppo.

L'attività delle controllate coordinata da Holding trova precisa evidenziazione nei bilanci e nelle relazioni sulla gestione delle stesse e sostanzializza un'attività di controllo integrato con le funzioni direttamente assolve dal Comune Socio.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	8.476.320	7,26%	4.079.981	39,05%	4.396.339	107,75%
Liquidità immediate	4.728.559	4,05%	1.186.062	11,35%	3.542.497	298,68%
Disponibilità liquide	4.728.559	4,05%	1.186.062	11,35%	3.542.497	298,68%
Liquidità differite	3.024.416	2,59%	2.164.552	20,72%	859.864	39,72%
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	2.611.681	2,24%	2.128.073	20,37%	483.608	22,73%
Crediti imm.ti a breve	350.000	0,30%	-	-	350.000	-
Ratei e risconti attivi	62.735	0,05%	36.479	0,35%	26.256	71,98
Rimanenze	723.345	0,62%	729.367	6,98%	6.022	-0,83%
IMMOBILIZZAZIONI	108.217.502	92,74%	6.366.901	60,95%	101.850.601	1.599,69%
Immobilizzazioni immateriali	3.472.355	2,98%	3.436.414	32,89%	35.941	1,05%
Immobilizzazioni materiali	10.465.682	8,97%	2.710.359	25,94%	7.755.323	286,14%
Immobilizzazioni finanziarie	94.001.586	80,55%	-	-	94.001.586	-
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	277.879	0,24%	220.128	2,11%	57.751	26,24%
TOTALE IMPIEGHI	116.693.822	100,00%	10.446.882	100,00%	106.246.940	1.017,02

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	10.916.918	9,36%	5.665.866	54,23%	5.251.052	92,68%
Passività correnti	4.276.192	3,66%	3.793.604	36,31%	482.588	12,72%
Debiti a breve termine	3.727.174	6,19%	3.222.896	30,85%	504.278	15,65%
Ratei e risconti passivi	549.018	0,47%	570.708	5,46%	21.690	-3,80%
Passività consolidate	6.640.726	5,69%	1.872.262	17,92%	4.768.464	254,69%
Debiti a m/l termine	4.940.113	4,23%	492.712	4,72%	4.447.401	902,64%
Fondi per rischi e oneri	878.003	0,75%	575.000	5,50%	303.003	52,70%
TFR	822.610	0,70%	804.550	7,70%	18.060	2,24%
CAPITALE PROPRIO	105.776.904	90,64%	4.781.016	45,77%	100.995.888	2.112,44%
Capitale sociale	85.117.400	72,94%	2.700.000	25,85%	82.417.400	3.052,50%
Riserve	15.004.593	12,86%	1.985.375	19,00%	13.019.218	655,76%
Utile (perdita) dell'esercizio	5.654.911	4,85%	95.641	0,92%	5.559.270	5.812,64%
TOTALE FONTI	116.693.822	100,00%	10.446.882	100,00%	106.246.940	1.017,02%

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	98,00 %	77,78 %	20,22 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	68,98 %	16,95 %	52,03 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	0,10	1,19	(91,29%)
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,06	0,32	(82,53%)

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	90,64 %	45,77 %	44,88 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,89 %	0,34 %	1,54 %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	198,22 %	107,55 %	90,67 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (incluso quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	(2.162.719)	(1.365.757)	(58,35%)
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	0,98	0,78	0,20 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	4.478.007	506.505	784,10 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	1,04	1,08	0,04 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	4.200.128	286.377	(1.366,64%)

E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti

Margine di tesoreria primario

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	3.476.783	(442.990)	884,84 %
---	-----------	-----------	----------

E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità

Indice di tesoreria primario

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	181,31 %	88,32 %	92,98 %
---	----------	---------	---------

L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.336.070	100,00%	10.582.360	100,00%	753.710	7,12%
- Consumi di materie prime	231.474	2,04%	234.982	2,22%	(3.508)	(1,49%)
- Spese generali	6.157.734	54,32%	5.131.880	48,49%	1.025.854	19,99%
VALORE AGGIUNTO	4.946.862	43,64%	5.215.498	49,28%	(268.636)	(5,15%)

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
- Altri ricavi	952.111	8,40%	551.327	5,21%	400.784	72,69%
- Costo del personale	4.287.334	37,82%	4.107.843	38,82%	179.491	4,37%
- Accantonamenti	300.000	2,65%	400.000	3,78%	(100.000)	(25,00%)
MARGINE OPERATIVO LORDO	(592.583)	(5,23%)	156.328	1,48%	(748.911)	(479,06%)
- Ammortamenti e svalutazioni	640.981	5,65%	442.969	4,19%	198.012	44,70%
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(1.233.564)	(10,88%)	(286.641)	(2,71%)	(946.923)	330,35%
+ Altri ricavi	952.111	8,40%	551.327	5,21%	400.784	72,69%
- Oneri diversi di gestione	203.719	1,80%	88.211	0,83%	115.508	130,95%
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(485.172)	(4,28%)	176.475	1,67%	(661.647)	(374,92%)
+ Proventi finanziari	2.908.437	25,66%	41	0,00%	2.908.396	7.093.649%
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	2.423.265	21,38%	176.516	1,67%	2.246.749	1.272,83%
+ Oneri finanziari	(195.919)	(1,73%)	(34.541)	(0,33%)	(161.378)	(467,21%)
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	2.227.346	19,65%	141.975	1,34%	2.085.371	(1.468,83%)
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	3.287.907	29,00%	-	-	3.287.907	-
REDDITO ANTE IMPOSTE	5.515.253	48,65%	141.975	1,34%	5.373.278	(3.784,66%)
- Imposte sul reddito dell'esercizio	(139.658)	(1,23%)	46.334	0,44%	(185.992)	401,42%
REDDITO NETTO	5.654.911	49,88%	95.641	0,90%	5.559.270	5.812,64%

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
R.O.E.			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	5,35 %	2,00 %	167,30 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	(1,06 %)	(2,74) %	(61,42%)
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	(4,67%)	1,75 %	(367,14%)
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	(0,42%)	1,69 %	(124,60%)
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria)]	2.423.265	176.516	1.272,83 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Il continuo monitoraggio delle emissioni dell'impianto di cremazione ha confermato il rispetto dei limiti stabiliti dalla normativa vigente e dalle autorizzazioni ottenute.

Informazioni sulla gestione del personale

Ai fini di una migliore comprensione della situazione della società e dell'andamento della gestione si forniscono alcune informazioni inerenti la gestione del personale.

L'organico di FERRARA TUA SPA al 31/12/2022 a seguito della fusione per incorporazione inversa di Holding Ferrara Servizi SPA è di 95 unità, di cui 89 dipendenti a tempo indeterminato, ripartite come nella seguente tabella;

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Tirocinanti	Totali
Maschi	3	1	19	40	0	63
Femmine	0	3	26	3	0	32
Totali	3	4	45	43	0	95

Prima della fusione Ferrara Tua Spa contava 91 unità di personale, di cui 86 dipendenti a tempo indeterminato, mentre Holding Ferrara Servizi Spa contava n. 4 dipendenti:

n. 1 unità a tempo pieno e indeterminato

n. 1 unità a tempo indeterminato assegnata presso il Comune di Ferrara fino al 31/03/2025;

n. 1 dirigente (Direttore Generale) assunto in data 1/05/2020 a tempo determinato per due anni e prorogato al 30/04/2024

n. 1 dirigente in aspettativa non retribuita dal 07/01/2020.

E' inoltre presente n. 1 unità distaccata dal Comune di Ferrara fino al 30/04/2024 con funzione di segreteria di direzione.

Nel corso del periodo 1/1/2022 – 31/12/2022 si sono avute le seguenti variazioni nell'organico di Ferrara Tua Spa:

01/01/2022 Proroga distacco n. 1 unità da Amsef Srl a Ferrara Tua Srl fino al 30/06/2022

01/01/2022 Proroga distacco n. 2 unità da Ferrara Tua Srl ad Amsef Srl fino al 30/06/2022

01/01/2022 Cessazione n. 1 quadro full time per pensionamento

13/01/2022 Cessazione n. 1 unità part time per dimissioni

31/01/2022 Cessazione n. 1 unità a tempo pieno per pensionamento

01/02/2022 Proroga Contratto di somministrazione per n. 1 unità fino al 30/06/2022

01/03/2022 Assunzione a tempo determinato per 12 mesi di 1 unità a tempo pieno

31/03/2022 Cessazione n. 1 unità a tempo pieno per pensionamento

31/03/2022 Cessazione assegnazione presso Comune di Ferrara di n. 2 unità

01/04/2022 Proroga assegnazione presso Comune di Ferrara di n. 1 unità fino al 31/03/2025

02/05/2022 Contratto di somministrazione per n. 2 unità fino al 31/08/2022

27/05/2022 Cessazione n. 1 unità a tempo determinato durante periodo di prova
30/06/2022 Proroga Contratto di somministrazione per n. 1 unità fino al 31/08/2022
01/07/2022 Proroga distacco n. 1 unità da Amsef Srl a Ferrara Tua Srl fino al 30/09/2022
01/07/2022 Proroga distacco n. 1 unità da Ferrara Tua Srl ad Amsef Srl fino al 30/09/2022
01/07/2022 Proroga distacco n. 1 unità da Ferrara Tua Srl ad Amsef Srl fino al 31/12/2022
01/07/2022 Trasformazione rapporto di lavoro part time n. 1 quadro
04/07/2022 Assunzione n. 1 unità a tempo pieno per 12 mesi
04/07/2022 Assegnazione n. 1 unità tempo pieno presso Comune di Ferrara
25/07/2022 Distacco n. 1 unità a part time presso ACOSEA Srl
22/08/2022 Cessazione n. 1 unità a tempo pieno per decesso
01/09/2022 Proroga contratto somministrazione n. 3 unità tempo pieno al 30/09/2022
01/09/2022 Contratto di somministrazione n. 3 unità a tempo pieno
01/10/2022 Proroga di 12 mesi contratto a tempo determinato n. 1 unità a tempo pieno
01/10/2022 Proroga contratto somministrazione n. 3 unità al 31/10/2022
01/10/2022 Proroga distacco n. 1 unità da Ferrara Tua SPA ad Amsef Srl fino al 31/12/2022
01/10/2022 Proroga distacco n. 1 unità da Amsef Srl a Ferrara Tua SPA fino al 31/12/2022
31/10/2022 Cessazione n. 1 unità part time per dimissioni
31/10/2022 Cessazione contratto tempo determinato n. 1 unità a tempo pieno
01/11/2022 Assunzione con selezione pubblica n. 3 unità a tempo pieno 12 mesi
30/12/2022 Cessazione n. 1 unità a tempo pieno per dimissioni

Il personale a tempo parziale risulta pari a 9 unità per trasformazione di contratto da full time a part time di n. 1 quadro e cessazione di n. 1 unità per dimissioni. Il numero dei dipendenti facenti parte di categorie protette ai sensi della Legge 68/99 è aumentato di 1 unità. Rimane rispettata la quota di dipendenti facenti parte di categorie protette prevista ai sensi della Legge 68/99.

Dall'1/1/2018 l'Azienda applica un unico CCNL, individuato nel CCNL Servizi Ambientali Utilitalia, per tutti i lavoratori della società esclusi i dirigenti. In data 29/9/2022 è stato siglato con le Organizzazioni Sindacali di Rappresentanza CGIL, CISL e UIL l'Accordo Integrativo di Secondo Livello valido per tutti i lavoratori dipendenti di Ferrara Tua non dirigenti.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si precisa che la società detiene partecipazioni societarie così come riportato in Nota integrativa, cui si rimanda per un maggior approfondimento. In particolare, si segnala che alla data di chiusura del bilancio i rapporti esistenti con le suddette società possono essere riassunti come evidenziato nelle tabelle sotto riportate.

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato

Si segnalano i rapporti esistenti con le società consociate nelle tabelle sotto riportate. Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

Crediti verso le consociate iscritti nelle Immobilizzazioni

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
verso imprese controllate	350.000	-	350.000
verso imprese collegate	-	-	0
Totale	350.000	-	350.000

Trattasi di crediti verso la controllata AFM S.r.l. per finanziamenti fruttiferi effettuati per temporanee esigenze di liquidità e pervenuti a seguito della ricordata fusione per incorporazione di HFS.

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
verso imprese controllate	307.585	-	307.585
verso controllanti	1.744.644	1.528.590	216.054
Totale	2.052.229	1.528.590	523.639

I crediti verso le controllate sono relativi al riaddebito di spese comuni, personale distaccato e derivanti dall'adesione al regime del Consolidato Fiscale Nazionale.

I crediti verso controllanti sono relativi principalmente a fatture da emettere al Comune di Ferrara per il riaddebito di investimenti, per contratti di servizio per la gestione del settore verde e DD nonché per canoni di locazione.

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto precisato in nota integrativa.

Debiti verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
debiti verso imprese controllate	45.569	-	45.569
debiti verso controllanti	194.441	267.174	(72.733)
Totale	240.010	267.174	(27.164)

Il debito verso la controllata AMSEF S.r.l. è relativo prevalentemente al riaddebito delle spese del personale in distacco.

Il debito verso controllanti è riferito principalmente al conguaglio verso il Comune di Ferrara per il canone di concessione per la gestione e la sosta ed al riaddebito di utenze.

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto precisato in nota integrativa.

Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di continuità rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

Dalle informazioni sinora disponibili, si ritiene che il conflitto RUSSIA/UCRAINA e le tensioni geopolitiche a livello mondiale che ne stanno conseguendo non produrranno impatti sulla situazione finanziaria, patrimoniale ed economica della società che non opera con tali mercati.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
PIAZZALE J.F.KENNEDY N.6/8	FERRARA

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta di destinazione degli utili indicata nella nota integrativa.

Ferrara, 28/3/2023

Il Consiglio di Amministrazione

Luca Cimorelli, Presidente

Silvia Vantaggiato, Consigliere

Laura Zaramella, Consigliere

FERRARA TUA S.p.A.

Sede legale in via Borso n.1 – 44121 Ferrara (FE)

Iscritta al Registro imprese di: Ferrara

Codice Fiscale e numero iscrizione 01964880387

Iscritta al R.E.A. di Ferrara n. 214063

Capitale sociale € 85.117.400,00 interamente versato

**Relazione del collegio sindacale all'assemblea dei soci in occasione dell'approvazione del bilancio
di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c**

Ai soci della Società FERRARA TUA S.p.A.

Premessa

Nel corso nell'esercizio 2022 la società ha operato un'operazione straordinaria di fusione "inversa" per incorporazione, con cui la società controllante "holding Ferrara servizi S.p.A" è stata incorporata dalla società controllata "Ferrara Tua S.p.A."

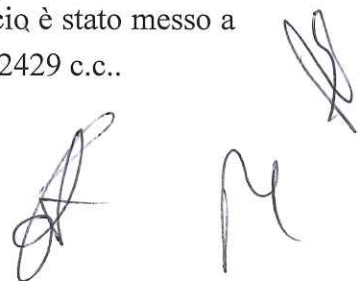
Per effetto dell'operazione di fusione è stato attuato il trasferimento dell'intero patrimonio della società "Holding Ferrara Servizi S.p.A." a favore della società "Ferrara Tua S.p.A." la quale ha così proceduto all'aumento del proprio capitale sociale.

Tale operazione ha avuto effetti giuridici dal 01.01.2023 e contabili retroattivi al 1° gennaio del 2022, pertanto tutti i dati economico-patrimoniali e finanziari sono il risultato della aggregazione dei dati presenti nello stato patrimoniale e nel conto economico di Holding Ferrara Servizi S.p.A. e Ferrara Tua S.p.A. e quindi sono difficilmente comparabili con i dati di bilancio dell'esercizio precedente.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della società FERRARA TUA S.p.A. al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 5.654.911. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione con il nostro assenso, in deroga al termine di cui all'art. 2429 c.c..



Il Collegio Sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti dott. Alberto Lodi ci ha consegnato la propria relazione datata 07/04/2023 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci, ci siamo incontrati periodicamente con l'amministratore unico e, successivamente, dopo l'operazione di fusione abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione e sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di

quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, *"il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società FERRARA TUA S.p.A. al 31.12.2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione"*.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

2) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Ferrara, 11 aprile 2023

Il Collegio sindacale

Carrà Riccardo, presidente

Spaccamonte Alessandro, sindaco effettivo

Mingozzi Milvia, sindaco effettivo

FERRARA TUA S.p.a.

Sede in Via Borso n. 1 – 44121 FERRARA (FE) Capitale Sociale 85.117.400 i.v.

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI

AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2022

Signori Soci di Ferrara Tua S.p.a.

Premessa

Il sottoscritto LODI Dott. Alberto, revisore legale della società, nominato con atto del 23 giugno 2022, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c..

Lo scrivente revisore rileva che nel corso dell'esercizio 2022 la società è stata interessata da una importante operazione straordinaria di fusione "inversa", con cui la controllante Holding Ferrara Servizi è stata incorporata in Ferrara Tua S.p.a.. Di tale operazione societaria vi è ampia ed esaustiva informativa sia in nota integrativa che nella relazione sulla gestione. L'efficacia della citata operazione è 1° gennaio 2022, per cui i dati patrimoniali, finanziari ed economici di Ferrara Tua sono comprensivi di quelli di Holding Ferrara Servizi.

La presente relazione contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c..".

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio senza rilievi

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società FERRARA TUA S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio



Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può

implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai Responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società FERRARA TUA S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società FERRARA TUA S.p.A. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

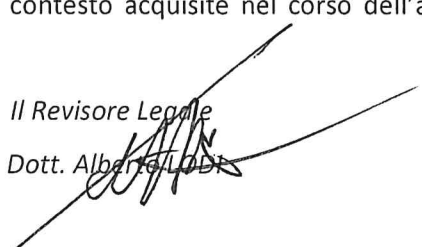
A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Ferrara 7 aprile 2023

Il Revisore Legale

Dott. Alberto Lodi



Relazione sul governo societario

Documento redatto ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs.
175/2016

Presa d'atto con Assemblea del 28 Aprile 2023

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

La Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, c.1, lett. m) del D. Lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, c. 4, D.Lgs. 175/2016 - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, c. 2, D. Lgs. 175/2016);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, c. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, c. 5).

Il presente documento è stato predisposto tenendo conto dei modelli operativi già utilizzati e delle Linee Guida elaborate dal CNDCEC (Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili) pubblicate nel marzo 2019, relative al citato adempimento.

Nel caso concreto, a seguito della fusione inversa per incorporazione di Holding Ferrara Servizi Spa in Ferrara Tua Spa, avvenuta con atto del Notaio Francesco Leoni Repertorio n.4564 Raccolta n. 3236 del 22/12/2022, con effetti giuridici dal 01/01/2023 e contabili retroattivi al 1/01/2022, la presente Relazione è redatta con riferimento ad entrambe le società che si sono fuse.

A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, C. 2, D. LGS. 175/2016.

Ai sensi dell'art. 6, c. 2 del D. Lgs. 175/2016:

“Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4”.

Ai sensi del successivo art. 14:

“Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento (c. 2).

Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile (c. 3).

Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 (c. 4).

Le amministrazioni di cui all'art. 1, c. 3, della legge 31.12.2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato,

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma (c. 5)".

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'Organo Amministrativo della Società ha predisposto le misure di valutazione del rischio di crisi aziendale che rimarranno in vigore sino a diversa successiva deliberazione e che potranno essere aggiornate e implementate in ragione delle mutate dimensioni e complessità delle attività della Società.

1. DEFINIZIONI.

1.1. Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis C.C. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al c. 1, n. 1, recita: *“la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività”*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce, come indicato nell'OIC 11 (§ 22), un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della L. 19.10.2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *“probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica”*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16.03.1942, n. 267 – come la situazione che *“si manifesta con*

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni” (definizione confermata nel D. Lgs. 12.01.2019, n. 14, recante “Codice della crisi di impresa e dell’insolvenza in attuazione della L. 19.10.2017, n. 155”, il quale all’art. 2, c. 1, lett. a) definisce la “crisi” come “lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l’insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate”.

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l’azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), *“la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento”;*
- crisi economica, allorché l’azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a “indicatori” e non a “indici” e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori;

2.1. Analisi di indici e margini di bilancio.

L’analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l’analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l’analisi ha ad oggetto la capacità dell’azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l’analisi verifica la capacità dell’azienda di generare un reddito capace di coprire l’insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico quadriennale (e quindi l’esercizio corrente e i tre precedenti), sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati.

Gli indicatori di seguito riportati sono stati valutati razionalmente in base alla loro rilevanza oggettiva.

L’Organo Amministrativo ha adottato gli indici più idonei a definire la situazione aziendale, in ragione delle caratteristiche di settore e aziendali, nonché dell’area di attività tali da permettere un tempestivo intervento al manifestarsi del rischio di insolvenza.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Si è proceduto con un approccio che tiene conto del settore in cui opera la Società e ci si è agganciati alla storicità e al consolidamento dei risultati ottenuti nell'ambito dello sviluppo dell'attività nell'arco temporale considerato. La Società ha, infatti, sempre operato con ottenimento di risultati sempre positivi e buone performance operative.

La “soglia di attenzione” deve intendersi come una situazione di superamento dei parametri fisiologici di normale andamento, tale da ingenerare un potenziale rischio di compromissione in prospettiva dell'equilibrio economico, finanziario o patrimoniale della Società meritevole quindi di approfondimento. Per tali indicatori si possono estrapolare valori di riferimento estremamente prudenti e valutare limiti di tolleranza, superati quali l'Organo Amministrativo deve comunque attivarsi, così da conseguire il risultato di una gestione tempestiva della fase di pre-crisi.

Elenco indicatori
Margini
Margine di tesoreria
Margine di struttura primario
Margine di struttura secondario
Margine di disponibilità
Indici
Indice di liquidità
Indice di disponibilità
Indice di copertura delle immobilizzazioni
Indipendenza finanziaria
Leverage
Margini
Margine operativo lordo (MOL)
Risultato operativo (EBIT)
Indici
Return on Equity (ROE)
Return on Investment (ROI)
Return on sales (ROS)
Altri indici e indicatori
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN
Rapporto tra PFN e EBITDA
Rapporto D/E (<i>Debt/Equity</i>)
Rapporto oneri finanziari su MOL

2.2. Altri strumenti di valutazione.

Altri strumenti di valutazione sono stati sinteticamente e significativamente trattati nella Relazione sulla Gestione relativa al Bilancio al 31/12/2022.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
 Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

3. MONITORAGGIO PERIODICO

L'Organo Amministrativo provvede a eseguire l'attività che contempla il monitoraggio dei rischi. Detta attività di monitoraggio è realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-*quater* del TUEL, a mente del quale, tra l'altro:

“L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili (c. 1).

Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica (c. 2).

Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente (c. 3).

I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (c. 4).

Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati (c. 2)”.

Le attività sopra menzionate sono portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'Organo Amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, c. 2, D. Lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

Qualora venissero individuati dall'Organo Amministrativo profili di rischio di crisi aziendale lo stesso dovrà provvedere a formulare gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, c. 2, D. Lgs. 175/2016.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2022.

In adempimento alle procedure di valutazione del rischio adottate dall'Organo Amministrativo si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2022, sono di seguito evidenziate.

1. La Società capogruppo e le Società controllate.

1.1. Il contesto di riferimento e la fusione

Prima di passare all'analisi dettagliata di FERRARA TUA Spa è necessario delineare la struttura complessiva entro la quale la Società si colloca al fine di comprendere al meglio il contesto, anche alla luce della avvenuta fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi Spa in Ferrara Tua Spa di fine anno 2022.

Il Comune detiene la partecipazione totalitaria nella società Ferrara Tua Spa che, a seguito della citata fusione per incorporazione di Holding Ferrara Servizi Spa, a sua volta attualmente detiene le partecipazioni in società che gestiscono servizi pubblici locali e/o di interesse generale anche a carattere economico (SIEG) nel Comune di Ferrara e che assolvono i requisiti dell'art. 4 comma 1 (c.d. vincolo di scopo) e comma 2 (c.d. vincolo di attività) del Tuspp (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica – D.lgs. n. 175/2016) e precisamente:

- *Acosea Impianti Srl*: società costituita ai sensi dell'art. 113 comma 13 del TUEL, che detiene la proprietà delle reti del servizio idrico integrato;
- *AFM Farmacie Comunali Srl*, società in house avente ad oggetto la gestione delle farmacie del Comune di Ferrara;
- *Amsef*: società che svolge le attività inerenti alle onoranze funebri;
- *Hera S.p.a.*: società multiutilities quotata in borsa, che gestisce il servizio idrico integrato e il servizio integrato dei rifiuti;
- *Ferrara Fiere Congressi Srl*: società in liquidazione e soggetta ad un processo di riorganizzazione;
- *Ferrara Expo Srl*: società che si occupa dell'organizzazione eventi fieristici;
- *Sipro Spa*: società che svolge servizi strumentali alle PA, ed in via del tutto marginale la gestione di alcuni immobili.

Nel corso dei primi mesi dell'anno 2022 si è completata l'analisi per la Revisione della *Governance* dei Servizi Pubblici del Comune di Ferrara e attuazione del modello Multiutility che ha coinvolto in prima battuta la revisione della "mission" di Holding Ferrara Servizi nonché di Ferrara Tua, individuando come modello di riferimento la società *Multiutility in house* per lo svolgimento di servizi pubblici e/o di interesse generale in via diretta o indiretta; in quest'ottica si è portato a compimento il percorso di fusione inversa per incorporazione di Holding Ferrara servizi Spa in Ferrara Tua Spa per la realizzazione del modello di società *multiutility in house*.

La possibilità di addivenire ad un modello di società multiutility, partecipata da pubbliche amministrazioni, viene confermato anche dal Tuspp (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica – d.lgs. n. 175/2016) così come prevede al comma 1 dell'articolo 6 che stabilisce che: "*Le società a controllo pubblico, che svolgano attività economiche protette da diritti*

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dal comma 2-bis dell'articolo 8 della legge 10 ottobre 1990, n. 287, adottano sistemi di contabilità separata per le attività oggetto di diritti speciali o esclusivi e per ciascuna attività”;

Secondo la norma richiamata (art. 6 co.1 Tuspp) le società a controllo pubblico possono gestire contemporaneamente sia servizi protetti da diritti esclusivi, ricevuti in affidamento dal socio pubblica amministrazione, che (e unitamente a) servizi in economia di mercato, che costituiscono anch'essi compiti affidati alla società dalla pubblica amministrazione sia in annettendo esplicitamente una molteplicità di attività in capo ad un'unica società. Ciò in un'ottica di risparmio di costi di funzionamento che invece non si sarebbe realizzato detenendo più società distinte fra loro, dedicate singolarmente ad un'unica attività, secondo quanto prevede ancora per le società di diritto privato l'art. 8, comma 2 bis della legge 287/1990 che recita: “ 2-ter. *La costituzione di società e l'acquisizione di posizioni di controllo in società operanti nei mercati diversi di cui al comma 2-bis [gestione di servizi di interesse economico generale ovvero operano in regime di monopolio sul mercato] sono soggette a preventiva comunicazione all'Autorità”.*

La norma istituisce un “privilegio organizzativo” a favore delle società in mano pubblica, che sembra doversi spiegare essenzialmente per ragioni di economicità, esentandole dall'applicazione del (più oneroso) obbligo di separazione societaria che scatta in tutti i casi in cui un'impresa, titolare per legge di un diritto di monopolio o esercente servizi d'interesse economico generale, intenda operare anche in altri mercati o esercitare attività diverse da quelle protette da diritti speciali o esclusivi.

Il *favor* del Tuspp per il modello *Multiutilities* si trova espressamente, oltre che nella interpretazione autentica dell'8 comma 2 bis, citato, anche nella disposizione finale del Tuspp (art. 28) che abroga l'art. 13 del decreto Bersani (D.L. 4/07/2006 n. 233 rubricato “*Norme per la riduzione dei costi degli apparati pubblici regionali e locali e a tutela della concorrenza*”) 1. *Al fine di evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato e di assicurare la parità degli operatori, le società, a capitale interamente pubblico o misto, costituite dalle amministrazioni pubbliche regionali e locali per la produzione di beni e servizi strumentali all'attività di tali enti, nonché, nei casi consentiti dalla legge, per lo svolgimento esternalizzato di funzioni amministrative di loro competenza, debbono operare esclusivamente con gli enti costituenti ed affidanti, non possono svolgere prestazioni a favore di altri soggetti pubblici o privati, né in affidamento diretto né con gara, e non possono partecipare ad altre società o enti. 2. Le predette società sono ad oggetto sociale esclusivo e non possono agire in violazione delle regole di cui al comma 1.”*

La abrogazione della norma contenuta nell'art. 13 del decreto Bersani ha evitato che la perdurante applicazione della stessa potesse portare ad un aumento del numero delle società pubbliche anziché diminuire, con evidente lievitazione dei costi degli apparati, in contrasto con l'obiettivo dichiarato dal legislatore (G. Caia, “*Norme per la riduzione dei costi degli apparati pubblici regionali e locali e a tutela della concorrenza*”, in www.giustamm.it, 2007, n. 3).

Si conferma in modo ancor più netto l'attenzione del legislatore del Tuspp per le società multiutility in quanto le società in house possono essere legittimate ad esercitare una pluralità di attività, come prevede espressamente l'art. 4 comma 4 del Tuspp che recita: *Le società in house hanno come oggetto sociale esclusivo una o più delle attività di cui alle lettere a), b), d) ed e) del comma 2.”.*

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Si ricorda che l'art. 2 richiamato recita: 2. *Nei limiti di cui al comma 1, le amministrazioni pubbliche possono, direttamente o indirettamente, costituire società e acquisire o mantenere partecipazioni in società esclusivamente per lo svolgimento delle attività sotto indicate: a) produzione di un servizio di interesse generale, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali ai servizi medesimi; b) progettazione e realizzazione di un'opera pubblica sulla base di un accordo di programma fra amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 193 del decreto legislativo n. 50 del 2016; (...) d) autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti o allo svolgimento delle loro funzioni, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e della relativa disciplina nazionale di recepimento; e) servizi di committenza, ivi incluse le attività di committenza ausiliarie, apprestati a supporto di enti senza scopo di lucro e di amministrazioni aggiudicatrici di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a), del decreto legislativo n. 50 del 2016.*"

Il modello della società Multiutility individuato risponde anche alle seguenti esigenze manifestate dal Tuspp, ai fini dell'attuazione di processi di razionalizzazione delle società a partecipazione pubblica e precisamente risulta conforme:

- alla prescrizione dell'art. 20 comma 2 lett. e) del Tuspp che impone alle pubbliche amministrazioni di rilevare la *"necessità di aggregazioni di società aventi ad oggetto le attività consentite all'art. 4"* del Tuspp, con la eliminazione della società Holding Ferrara Servizi;
- alla prescrizione dell'art. 20 comma 2 lett. f) che impone alle pubbliche amministrazioni socie di rilevare la *"necessità di contenimento di costi di funzionamento"*;
- alla riduzione della *"catena di controllo"* del Comune di Ferrara, sulla gestione dei servizi pubblici locali con la eliminazione di una società holding finalizzata solo alla gestione delle partecipazioni e con costi finalizzati solo a tale attività;

Fra l'altro, il modello proposto può raggiungere effetti positivi in termini di efficienza, efficacia ed economici in ordine a:

- economicità in termini di risparmio di costi di funzionamento della struttura societaria;
- azioni organizzative tese alla razionalizzazione gestionale;
- l'attivazione di contratti di *service* con le società partecipate;
- l'attivazione di un sistema integrato di controllo di gestione focalizzato sul contenimento dei costi di funzionamento.

In ogni caso non si è di fronte alla costituzione di una nuova società ma di una fusione fra due società preesistenti all'entrata in vigore del Tuspp (23/09/2016), ed è mantenuto il controllo analogo in via indiretta del Comune di Ferrara sulle società *in house* di secondo livello, attraverso la società multiutility Ferrara Tua Spa.

1.2 Modalità di Indirizzo Strategico e Controllo da parte dell'Ente Locale Proprietario

Ferrara Tua Spa nella sua attività, e per quanto qui rileva nel rapporto con le imprese controllate, persegue gli indirizzi strategici definiti dall'Ente locale Proprietario, garantendone il pieno rispetto.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Gli indirizzi strategici fanno riferimento agli indirizzi generali forniti dall'Ente Locale Proprietario attraverso il DUP – DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, e approvati dal Consiglio Comunale. Tali indirizzi sono impegnativi per gli Amministratori di FERRARA TUA Spa.

Per ciò che attiene l'attività di monitoraggio e controllo periodico sull'andamento delle società, al fine di garantire il rispetto degli indirizzi stabiliti in sede di Relazione Previsionale e Programmatica, il Comune di Ferrara adotta un sistema informativo finalizzato a rilevare:

- a) i rapporti finanziari tra ente proprietario e la società;
- b) la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società;
- c) i contratti di servizio;
- d) la qualità dei servizi;
- e) il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Tale sistema informativo è strumentale all'esercizio del controllo analogo sulle società in house, al controllo societario, al controllo economico finanziario e al controllo gestionale sulle altre società controllate. Le tipologie di controllo si articolano nel modo seguente:

- a) **controllo societario**, intendendosi come tale il controllo che si esplica nella fase di formazione dello statuto e dei suoi aggiornamenti, nella definizione del sistema di governance nell'ambito delle alternative consentite dal diritto societario, nella scrittura dei patti parasociali e dei patti di sindacato, nell'esercizio dei poteri di nomina degli amministratori e nella fissazione dei criteri di distribuzione delle deleghe;
- b) **controllo economico/finanziario** che si esercita attraverso il monitoraggio ex ante orientato all'analisi del piano industriale e del budget, concomitante attraverso report periodici economico/finanziari sullo stato di attuazione del budget ed infine ex post, attraverso l'analisi dei singoli bilanci di esercizio;
- c) **controllo di efficienza/efficacia** al fine di garantire il raggiungimento degli obiettivi e delle finalità dell'Amministrazione. Il controllo si esplica attraverso un'attività di monitoraggio che si concreta in diverse fasi: ex ante in sede di definizione del contratto di servizio e della carta dei servizi e l'analisi dei piani industriali; concomitante mediante report periodici sullo stato di attuazione degli obiettivi previsti nei contratti di servizio e nei piani industriali ed ex post attraverso la valutazione degli standard quali-quantitativi, l'analisi della customer satisfaction, la Relazione sulla Gestione del Consiglio di Amministrazione;
- d) **controllo sulla gestione** che si esplica attraverso la predisposizione di schemi e di regolamenti di cui le Società si devono dotare in materia di assunzioni del personale, esecuzioni di lavori in economia, forniture, affidamento di incarichi professionali.

Allo scopo, la società Ferrara Tua Spa tiene apposita rendicontazione, trasmettendo all'Ente Socio:

- Il **budget** preventivo;
- **Relazioni periodiche** contenenti informazioni di natura economica, finanziaria e patrimoniale, evidenziando gli eventuali **scostamenti** rispetto al budget previsionale e agli obiettivi gestionali individuati dall'Ente Socio;
- Il **bilancio d'esercizio** della società.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

1.3 L'attività della Società

Dall'articolo quattro dello Statuto si apprende che FERRARA TUA Spa ha il seguente oggetto sociale.

4.1. La società opera come società *multiutilities* per la gestione diretta ed indiretta di servizi pubblici locali o d'interesse generale dell'ente locale unico socio.

4.2. La società ha per oggetto la gestione ed esecuzione di servizi per i cittadini, anche ad alto valore innovativo e tecnologico, tesi alla miglior fruizione dell'area urbana complessivamente intesa ed in particolare:

I) l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio e/o per conto terzi, delle attività e dei servizi destinati al soddisfacimento di esigenze pubbliche, quali:

a) gestire il servizio "Verde Pubblico" concernente la manutenzione, realizzazione, progettazione e l'incremento del verde e del patrimonio arboreo pubblico degli Enti Pubblici territoriali soci, costituito da parchi, giardini, aree verdi attrezzate, aree dedicate all'attività sportiva ed alberi allocati anche a margine delle sedi stradali;

b) gestire il servizio di disinfezione, disinfestazione degli Enti Pubblici Territoriali Soci concernente la dezanzarizzazione, derattizzazione e altre disinfestazioni e disinfezioni ambientali per la profilassi delle malattie infettive, nelle aree pubbliche e negli immobili di proprietà e/o gestione dei Comuni Soci;

c) fornire consulenza, assistenza, progettazione, realizzazione e servizi, anche per conto terzi, nel campo ambientale.

Le gestioni di cui al presente paragrafo I) possono essere esercitate, a seguito di affidamento diretto, per tutti i Comuni soci e, previa stipula di apposita convenzione, anche a favore di soggetti non soci, nei limiti previsti per le società in house.

II) la gestione dei servizi inerenti il parcheggio e la sosta e/o comunque connessi alla fruizione dell'area urbana complessivamente intesa, nel quadro delle finalità di interesse sociale e generale, consistenti nella razionalizzazione del traffico, nel miglioramento, per gli utenti, delle condizioni di circolazione e di stazionamento, anche in rapporto alla fruizione di spazi ed aree destinate a verde urbano che le Amministrazioni Pubbliche perseguiranno anche attraverso il Piano Urbano del Traffico, ed in particolare:

a) assumere in concessione i pubblici parcheggi, in superficie, sopraelevati o sotterranei nel territorio dei Comuni Soci o in altre aree esterne con relative opere di accesso ed impianti, ivi compresi sistemi di monitoraggio automatico sullo stato di occupazione delle aree e di informazione sullo stato della loro progressiva saturazione attraverso messaggi variabili;

b) realizzazione di opere ed impianti nel settore dello stazionamento dei veicoli, nonché alla loro gestione ed alla prestazione di servizi tecnici specializzati per i veicoli;

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

- c) ideazione, realizzazione ed attuazione di sistemi tariffari per il pagamento della sosta con applicazioni informatiche e digitali o altri dispositivi idonei anche ad essere utilizzati dal trasporto pubblico o da altri servizi comunali;
- d) predisposizione, realizzazione e manutenzione delle opere e dei lavori relativi alla segnaletica orizzontale e verticale;
- e) adozione e gestione di sistemi specifici di mobilità urbana ed extraurbana a basso impatto ambientale (biciclette, veicoli elettrici car-pooling, car-sharing, bike-sharing ecc.);
- f) adozione ed esecuzione di sistemi di gestione a basso impatto ambientale della logistica delle merci in area urbana;

III) l'adozione e sviluppo di strategie, azioni e iniziative tese all'ottimizzazione e all'innovazione dei servizi pubblici, al fine di favorire l'interazione fra le infrastrutture materiali ed immateriali della città, i cittadini residenti, i turisti e le imprese, mediante applicazione delle nuove tecnologie della comunicazione, della mobilità, dell'ambiente e dell'efficienza energetica, per il miglioramento della qualità della vita e il soddisfacimento delle esigenze in continua evoluzione dei cittadini-utenti.

IV) gestione diretta o indiretta di impianti pubblicitari presenti sul territorio comunale.

V) per fini di interesse generale, l'adozione e lo sviluppo di attività di marketing e comunicazione anche strategica volti alla promozione e valorizzazione del territorio comunale.

VI) per fini di interesse generale, l'adozione e sviluppo di attività di marketing e comunicazione anche strategica anche per conto di società partecipate che svolgono servizi pubblici locali.

VII) l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio e/o per conto terzi, delle attività e dei servizi pubblici cimiteriali.

In particolare, la Società potrà gestire:

- a) le operazioni di inumazione, tumulazione, cremazione, esumazione ed estumulazione delle salme, le opere murarie e accessorie occorrenti;
- b) l'installazione e manutenzione, sia in rete che a punto singolo, delle lampade votive con connessa gestione del servizio di illuminazione votiva;
- c) la manutenzione ordinaria e straordinaria delle parti di uso comune nei cimiteri;
- d) la costruzione di nuovi cimiteri, i lavori di ampliamento di quelli esistenti, la costruzione, il ripristino, il restauro o la fornitura di manufatti cimiteriali quali tombe, cappelle, loculi, ossari, nicchie cinerarie, lapidi e cippi e altre sepolture, sia in forma diretta che indiretta, dentro e fuori il territorio di pertinenza dell'ente Pubblico Territoriale Socio;
- e) la costruzione e gestione di impianti di cremazione, nonché di inceneritori ad uso cimiteriale;

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

f) la gestione, ad esclusione delle competenze sanitarie, del centro di osservazione funerario, ivi comprendendo le funzioni di deposito ed obitorio;

g) il disbrigo delle pratiche amministrative relative e connesse alle autorizzazioni per l'attività funebre, comprese le affissioni degli annunci mortuari e, in ogni caso, le incombenze non qui richiamate e specificatamente demandate alla società in forza del regolamento comunale di polizia mortuaria o, comunque, correlate ai servizi sopra richiamati.

4.3. Nell'interesse dell'unico Socio, la Società ha per oggetto l'esercizio diretto o indiretto di farmacie, siano esse proprie o di titolarità del Comune di Ferrara, nel qual caso lo svolgimento del servizio avviene per conto del Comune stesso; può inoltre svolgere tale servizio per conto di altri Enti ed istituzioni che lo richiedono, sempre nel rispetto delle norme di legge applicabili.

Tale attività comprendono:

a) la vendita e distribuzione di specialità medicinali, prodotti farmaceutici, affini ai farmaceutici, omeopatici, di erboristeria, veterinari, preparati galenici, officinali e magistrali, prodotti apistici, alimenti per la prima infanzia, dietetici speciali, complementi alimentari, integratori della dieta, prodotti cosmetici e per l'igiene personale, presidi medico-chirurgici, articoli sanitari, materiali di medicazione, reattivi e diagnostici, apparecchi medicali ed elettromedicali, e tutti gli altri prodotti normalmente in vendita nelle farmacie;

b) la produzione di prodotti officinali, omeopatici, di prodotti di erboristeria, di profumeria, dietetici, integratori alimentari e di prodotti affini ed analoghi;

c) l'effettuazione di test di auto-diagnosi e di servizi di carattere sanitario, rivolti all'utenza;

d) la gestione della distribuzione all'ingrosso, anche al di fuori del territorio comunale, di specialità medicinali, di prodotti parafarmaceutici e di articoli vari normalmente collegati con il servizio farmaceutico, nonché la prestazione di servizi utili, complementari e di supporto all'attività commerciale;

e) la promozione e partecipazione ad iniziative in ambito sanitario e/o sociale in favore di cittadini, ivi compresa l'erogazione di servizi connessi alle attività socio-sanitarie;

f) la promozione, partecipazione e collaborazione ai programmi di medicina preventiva, tutela della salute, di informazione ed educazione sanitaria e di aggiornamento professionale a favore dei propri dipendenti, anche in proprio mediante corsi, convegni, master e simili, ciò al fine di garantire un costante livello di efficienza e di qualità nello svolgimento dell'attività a favore dei destinatari;

La società potrà, inoltre, estendere la propria attività ad ulteriori servizi connessi ed accessori a quelli sopra elencati, quali a titolo esemplificativo ma non esaustivo:

- gestione servizi socio-sanitari alla persona anche mediante nuove tecnologie quali: telesoccorso, telemedicina, servizi di prenotazione, ecc.;

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387 - R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

- distribuzione di medicinali e prodotti parafarmaceutici a favore di cittadini utenti delle Residenze Sanitarie Assistite;
- fornitura a Paesi colpiti da calamità compatibilmente con le disponibilità e tenendo conto delle richieste;
- distribuzione di presidi sanitari per conto del SSN;
- fornitura di ulteriori servizi agli operatori, enti o istituzioni, imprese, che agiscono nel campo farmaceutico o che svolgono prestazioni sanitarie o assistenziali a favore della collettività.

Le attività ed i servizi rientranti nell'oggetto sociale possono essere svolti, fatti salvi i divieti posti dalla legge, anche mediante tecniche di comunicazione a distanza, e mezzi e strumenti elettronici, informatici e telematici di ogni tipo.

4.4. La Società ha per oggetto l'esercizio, in via diretta o indiretta, delle attività nel campo dei servizi pubblici a rete, comprese quelle di installazione, manutenzione, allacciamento e collaudo di impianti di telecomunicazioni, illuminazione pubblica e votiva, nonché l'assunzione di servizi pubblici riferiti alla raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti e dell'igiene urbana ed ambientale in genere e la gestione di servizi idrici integrati, nonché le attività a questi servizi pubblici complementari, presupposte o conseguenti.

4.5. La società, in quanto a totale partecipazione pubblica ineditibile di esclusiva proprietà del Comune di Ferrara potrà anche:

a) acquisire, anche a titolo di conferimento o in assegnazione da parte degli enti soci o delle loro società costituite originariamente costituite ex art. 113, comma 13, del TUEL, reti, impianti e altre dotazioni patrimoniali relative ai servizi pubblici locali di rilevanza economica per i quali le leggi o regolamenti di settore impongano la separazione della proprietà dal soggetto gestore dei servizi, e iscriverle, nel proprio capitale sociale e previo aumento dello stesso in natura a seguito della stima peritale ex art. 2343 o ex art. 2343 ter c.c., i diritti di utilizzo attualizzati delle reti, impianti e altre dotazioni patrimoniali nonché locandole o mettendole a disposizione di terzi;

b) detenere le proprietà dominicali di cui al punto che precede tramite partecipazioni in società anch'esse originariamente costituite o rispondenti ai requisiti nel periodo in cui era vigente l'art. 113, comma 13, del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

c) gestire i diritti dominicali sulle reti, impianti e dotazioni patrimoniali e relative attività connesse di cui ai punti che precedono;

4.6. La società può svolgere l'attività di gestione di spazi fieristici l'organizzazione di eventi fieristici, direttamente o indirettamente tramite la partecipazione azionaria in società, secondo quanto prevede la disciplina delle società a partecipazione pubblica e quella di settore, nonché:

a) promuovere, organizzare, realizzare e gestire manifestazioni ed eventi con finalità culturali, di attrazione turistica o ricreative, quali, a titolo esemplificativo:

(i) esposizioni,

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

- (ii) esibizioni, rievocazioni storiche e rassegne folcloristiche e di costume;
- (iii) rassegne cinematografiche, concerti, eventi musicali e d'arte in genere;
- (iv) esibizioni e gare sportive, professionistiche ed amatoriali.

L'attività svolta dalla Società potrà specificamente comprendere sia l'organizzazione e la gestione delle manifestazioni e degli eventi dal punto di vista tecnico e commerciale, sia il reperimento e la gestione delle necessarie risorse, anche economiche, sia il coordinamento e la direzione dell'attività di altri soggetti.

Le suddette attività potranno essere organizzate e gestite sia in proprio, sia in concorso con soggetti terzi e potranno avere carattere locale, nazionale e internazionale.

4.7. La Società inoltre potrà, in via del tutto residuale, svolgere attività di natura immobiliare, purché tale attività sia finalizzata a funzioni pubbliche o di interesse generale, anche in attuazione di accordi programma, mediante l'acquisizione e la vendita di fabbricati e terreni, la ricostruzione, il riattamento e la gestione (ivi compresa la locazione) degli stessi, allo scopo di ottimizzare e valorizzare esclusivamente i beni immobili facenti parte del patrimonio dell'ente locale socio o a servizio dello stesso.

4.8. valorizzazione a fini turistici della Certosa Monumentale di Ferrara;

4.9. Costituiscono, oggetto sociale anche le seguenti prestazioni:

- singole prestazioni di servizi che abbiano attinenza all'attività principale;
- attività accessorie e/o complementari alla principale;
- servizi di consulenza tecnica, amministrativa, gestionale, progettuale, studi di fattibilità, direzione lavori, attinenti alle attività principali.

4.10. La società potrà svolgere, in base all'affidamento da parte del comune unico socio, altri servizi pubblici o servizi di interesse generale a carattere economico.

4.11. Nei settori di proprio interesse la Società può promuovere e realizzare modelli organizzativi per la gestione delle varie fasi dei processi industriali, acquisire, cedere e sfruttare privative industriali, brevetti o invenzioni, nonché stipulare accordi di collaborazione con Università, Istituti ed Enti di ricerca pubblici e/o privati.

4.12. Tutte le attività sopra indicate potranno essere esercitate dalla Società con le modalità e forme ad essa applicabili, eventualmente anche a mezzo di Società da essa controllate o collegate. La Società ha quindi il potere di promuovere la costituzione di Società, Enti o Imprese aventi oggetto analogo, connesso o accessorio al proprio, ovvero di acquisirne partecipazioni anche di minoranza quando ritenuto economicamente vantaggioso e nel rispetto delle disposizioni di legge applicabili. Con le società partecipate la Società potrà instaurare rapporti di "service" per mettere in comune servizi ausiliari o di staff.

4.13. La Società potrà compiere tutte le operazioni finanziarie, commerciali, industriali, mobiliari ed immobiliari utili o necessarie per il conseguimento dell'oggetto sociale, compresa la prestazione

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

di garanzie reali o personali, anche a favore di terzi, fermo restando che dette garanzie possono essere concesse solo a favore di Enti o Società collegate, controllate o delle quali è in corso di acquisizione il controllo.

4.14. Per il raggiungimento dell'oggetto sociale la Società potrà coordinare le proprie iniziative con altre aziende o Società fornitrici di servizi di pubblico interesse che operino nel territorio nazionale, utilizzando ogni strumento consentito dalla normativa vigente.

4.15. La Società, nella gestione dei servizi, deve tendere al miglioramento della loro qualità, perseguendo l'innovazione tecnologica e l'efficienza.

4.16. Per i servizi assegnati in gestione alla Società, la stessa assicura l'informazione agli utenti e, in particolare, promuove iniziative per garantire la diffusione e la valorizzazione dei servizi offerti.

4.17. La società, sotto pena di grave irregolarità ex art. 2409 c.c., dovrà effettuare oltre l'ottanta per cento del fatturato nello svolgimento dei compiti affidati dall'ente pubblico socio e la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato (diretto o indiretto tramite partecipazione azionaria) è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società.

2. La compagine sociale e il gruppo societario

Al 31.12.2022 la compagine sociale di Ferrara Tua Spa è così costituita.

Compagine sociale di Ferrara Tua Spa	Valore nominale Complessivo (€)	%
Comune di Ferrara	85.117.400,00	100%
	85.117.400,00	100%

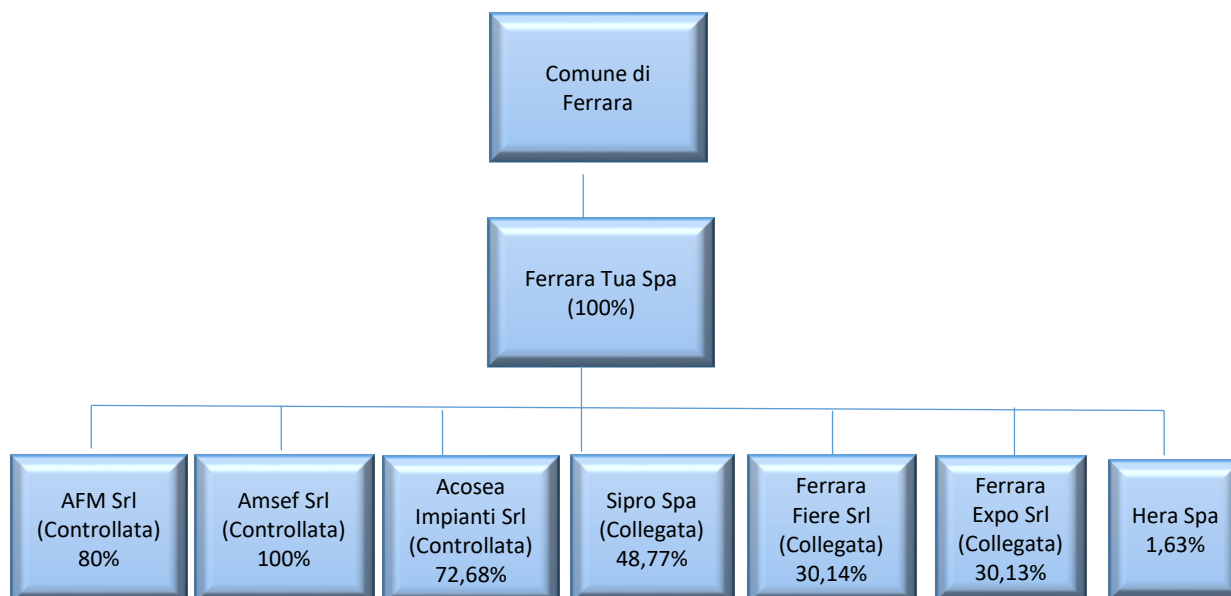
FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
 Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Di seguito lo schema relativo alla struttura societaria con la collocazione di FERRARA TUA Spa rispetto al Comune di Ferrara e alle società controllate e partecipate.



3. Organo Amministrativo.

L'organo amministrativo è costituito da un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri, nominato con delibera assembleare, cui è affidata la governance della società, e che rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2025:

- Cimorelli Luca - Presidente
- Vantaggiato Silvia - Consigliere
- Zaramella Laura – Consigliere

Gli indirizzi strategici, in base alle norme statutarie, sono adottati dall'Organo Amministrativo su indicazione del Socio Unico Comune di Ferrara.

A norma dell'art. 10 dello Statuto l'Assemblea ordinaria, su motivata proposta dell'organo amministrativo, delibera sulle seguenti autorizzazioni richieste per il compimento di atti dello stesso organo amministrativo, ferma la responsabilità di quest'ultimo per gli atti compiuti:

- a) trasferimento della sede legale al di fuori del Comune di Ferrara, istituzione e soppressione di sedi secondarie, filiali e succursali, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2 del presente statuto;
- b) approvazione del budget di previsione e dei suoi aggiornamenti, su proposta dell'organo amministrativo
- c) affitto o vendita di ramo d'azienda;
- d) acquisizione o dismissione di partecipazioni societarie, a prescindere dallo strumento con cui l'operazione viene realizzata, trasformazione, fusione, scissione, liquidazione di società partecipate;
- e) svolgimento, anche mediante partecipazione a gara, di servizi per soggetti diversi dal socio, comunque nell'ambito di quelli rientranti nell'oggetto sociale ed entro il limite di fatturato annuo

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
 Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

previsto dall'art. 16 del D.lgs. 175/2016, sulla base di un piano economico e finanziario che evidenzi il conseguimento di economie di scala o di altri recuperi di efficienza tali da giustificare l'assunzione;

f) il conflitto di interessi tra l'Organo Amministrativo, o uno dei suoi componenti, e la società;

g) l'autorizzazione a operazioni di investimento, aventi natura straordinaria non prevista nel Budget, per importi superiori a Euro 50.000,00 (Euro cinquantamila/00);

h) l'autorizzazione per operazioni di finanziamenti passivi, aventi natura straordinaria non previsti nel Budget, per importi superiori a Euro 50.000,00 (Euro cinquantamila/00);

i) l'autorizzazione al Consiglio di Amministrazione per attribuire deleghe di gestione al Presidente.

4. Organo di controllo - Revisore

L'organo di controllo è costituito da un Collegio Sindacale nominato con delibera assembleare in data 20/05/2021 che rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2023.

Di seguito i componenti del Collegio Sindacale alla data del 31/12/2022:

- Carrà Riccardo- Presidente
- Spaccamonte Alessandro - Sindaco effettivo
- Mingozzi Milvia - Sindaco effettivo
- Pizzi Chiara - Sindaco supplente
- Mantovani Mattia - Sindaco supplente

La Revisione legale è stata affidata al Revisore Alberto Lodi nominato con delibera assembleare in data 23/06/2022 che rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2024.

5. Organismo di Vigilanza.

La Società ha adottato il modello 231/2001 dal 2009; dalla prima adozione il modello ha subito diverse revisioni ed aggiornamenti. L'Organismo di Vigilanza è monocratico e attualmente tale ruolo è ricoperto dall'Avv. Lara Adamo in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2023.

6. Il personale.

La situazione del personale occupato alla data del 31.12.2022 è la seguente:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Tirocinant	Totali
Maschi	3	1	19	40	0	63
Femmine	0	3	26	3	0	32
Totali	3	4	45	43	0	95

Direttore Generale

Fulvio Rossi

La Direzione Generale della Società è demandata al Direttore Generale nominato con Verbale del Consiglio di Amministrazione, a cui è stata conferita apposita procura notarile depositata presso il Registro Imprese, in virtù della quale sono stati delegati una serie di poteri.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Le funzioni allo stesso attribuite riguardano essenzialmente:

- Adozione dei provvedimenti connessi alla Gestione del Personale;
- poteri di firma per atti e corrispondenza ordinaria;
- rappresentanza processuale per cause di lavoro e relative a crediti, debiti e danneggiamenti con facoltà di nominare avvocati e procuratori alle liti;
- predisposizione schema di budget.

Gli sono stati inoltre delegati i poteri-doveri del Datore di lavoro ai sensi del D. Lgs. 81/2008 e la responsabilità in ambito di tutela ambientale, oltre ai seguenti incarichi: referente interno di coordinamento e collaborazione con l'Organismo di Vigilanza nominato ai sensi del D. Lgs. n. 231/2001; Responsabile della prevenzione della corruzione ai sensi dell'art. 7 Legge 190/2012, nonché Responsabile per la trasparenza ai sensi dell'art. 43 D. Lgs. 33/2013, con i compiti stabiliti dalle precitate normative e da ogni ulteriore disposizione legislativa o regolamentare applicabile.

La governance di Ferrara Tua Spa in base alla normativa applicabile è articolata come segue:

- Assemblea dei Soci;
- Consiglio di Amministrazione;
- Collegio Sindacale
- Revisione legale dei conti;
- Direttore Generale;
- Organismo di Vigilanza;
- Responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza.

7. Valutazione del rischio di crisi aziendale al 31.12.2022.

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati nella presente Relazione elaborati ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale, secondo quanto di seguito indicato.

7.1. Analisi di bilancio

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

7.1.1. Esame degli indici e dei margini significativi

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e tre precedenti).

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Indicatori	Anno 2022 (anno corrente)	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
Stato patrimoniale				
Margini				
Margine di tesoreria	3.476.783	(442.990)	(786.009)	(680.049)
Margine di struttura primario	(2.162.719)	(1.365.757)	(1.695.841)	(1.933.503)
Margine di struttura secondario	4.478.007	506.505	102.797	225.620
Margine di disponibilità	4.200.128	286.377	(16.509)	123.019
Indici				
Indice di liquidità	110,58%	31,26%	26,59 %	24,35%
Indice di disponibilità	198,22%	107,55%	99,49%	103,63 %
Indice di copertura delle immobilizzazioni	98,00%	77,78%	73,42%	70,75 %
Indipendenza finanziaria	90,64%	45,77%	48,05%	45,73 %
Leverage	0,10	1,19	1,08	1,19
Margini				
Margine operativo lordo (MOL)	(592.583)	156.328	139.953	181.410
Risultato operativo (EBIT)	2.423.265	176.516	38.421	142.565
Indici				
Return on Equity (ROE)	5,35%	2,00%	0,16 %	1,49 %
Return on Investment (ROI)	(1,06) %	(2,74) %	(3,04) %	(3,12) %
Return on sales (ROS)	(4,67) %	1,75 %	0,25 %	1,20 %
Altri indici e indicatori				
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	8,89%	96,40%	99,35%	98,31%
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	3.822.203	1.010.353	621.513	633.244
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	3.648.953	921.381	789.939	581.050
PFN	(1.025.159)	(39.151)	(583.929)	(837.775)
Rapporto tra PFN e EBITDA	3,58	(0,11)	(1,61)	(4,62)
Rapporto D/E (<i>Debt/Equity</i>)	0,05	0,27	0,34	0,41
Rapporto oneri finanziari su MOL	(33,06) %	22,10 %	33,18 %	28,31 %

Legenda di alcuni indicatori:

EBITDA (o MOL) = ricavi A1 al netto di B6 – B7 – B8 – B9

EBIT = A – B + C15 + C16 + D18 – D19

PFN = Debiti finanziari a breve e lungo termine al netto delle disponibilità finanziarie immediate (cassa e banca) con segno positivo (+) quando si indica un'eccedenza delle disponibilità liquide e finanziarie rispetto all'indebitamento, e segno negativo (-) quando si verifica un'insufficienza delle disponibilità liquide e finanziarie necessarie a coprire l'indebitamento finanziario

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
 Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

7.1.2. Valutazione dei risultati.

I risultati sono coerenti con le aspettative della programmazione attuata.

8. Conclusioni.

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, c. 2 e 14, c. 2, 3, 4, 5 del D. Lgs. 175/2016 inducono l'Organo Amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia complessivamente da escludere.

C. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO.

Ai sensi dell'art. 6, c. 3 del D. Lgs. 175/2016:

“Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

- a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;*
- b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*
- c) codici di condotta propri, o adesione ai codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;*
- d) programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea”.*

In base al c. 4:

“Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio di esercizio”.

In base al c. 5:

“Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4”.

Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

Riferimenti normativi	Oggetto	Strumenti adottati	Motivi della mancata integrazione
Art. 6, c. 3 lett. a)	Regolamenti interni	La Società ha adottato: - regolamento per l'acquisto di beni, servizi e lavori; - regolamento acquisti in economia; - regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza; - regolamento per il reclutamento del personale;	

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
 Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Art. 6, c. 3 lett. b)	Ufficio di controllo	La società si è da tempo dotata di un ufficio di <i>internal auditing</i> che collabora con l'organo di controllo statutario per le funzioni di controllo su diversi aspetti organizzativi, giuridici ed economici.	
Art. 6, c. 3 lett. c)	Codice di condotta	La Società ha adottato: - Modello di organizzazione e gestione ex D. Lgs. 231/2001; - Codice Etico; - Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza ex L. 190/2012;	Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi
Art. 6, c. 3 lett. d)	Programmi di responsabilità sociale		Non si ritiene opportuno adottare un vero e proprio programma di responsabilità sociale di impresa in forza delle attività e delle finalità perseguite dalla società.

I SISTEMI E GLI STRUMENTI

Il Codice Etico D.Lgs. 231/2001

Ferrara Tua Spa ha adottato il modello di cui al D.Lgs. 231/2001.

L'adozione e l'efficace attuazione del modello rappresenta non solo uno strumento di prevenzione di eventuali reati, ma migliora, in quanto insieme di regole cui gli esponenti aziendali sono tenuti ad uniformarsi, la *corporate governance*,

Scopo del modello è la costruzione di un sistema strutturato e organico di procedure e di attività di controllo, da svolgersi anche e principalmente in via preventiva e tale da non potere essere violato se non eludendone fraudolentemente le disposizioni.

Data la natura delle società pubbliche, in tale ambito il modello di cui al D.Lgs. 231/2001 - tipicamente privatistico - è implementato estendendone l'ambito di applicazione non solo ai reati contro la pubblica amministrazione previsti dal medesimo D.Lgs. 231/2001, ma anche ai fini del conseguimento degli obiettivi previsti nella L. 190/2012 (*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione*).

Lo sviluppo del modello di organizzazione e gestione, adeguato a prevenire il rischio di illeciti, è attuato con riferimento alle problematiche e alle modalità gestionali specifiche di Ferrara Tua Spa (garantendo una disciplina uniforme e chiara a tutte le entità che costituiscono il gruppo), rispettando gli standard fissati dal modello della Capo Gruppo, secondo le fasi seguenti:

- a) Identificazione dei rischi e dei processi sensibili;
- b) Individuazione delle iniziative necessarie ai fini del miglioramento e dell'adeguamento del sistema di controllo interno e dei requisiti organizzativi essenziali alla luce dei principi della separazione delle funzioni e della definizione di poteri autorizzativi coerenti con le responsabilità assegnate;
- c) Definizione delle procedure decisionali e gestionali;
- d) Individuazione di nuovi reati, presupposto e recepimento della normativa relativa al 'whistleblowing' con la creazione di un'apposita procedura per la gestione delle segnalazioni e l'attivazione di una piattaforma informatica per l'invio delle stesse.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
 Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Sono conseguentemente stati predisposti:

- Il **Codice Etico**, che fissa le linee di orientamento generali e i principi cui l'operatività della società si ispira costantemente. Rappresenta un veicolo di sensibilizzazione di tutti coloro che agiscono in nome e per conto della società, affinché, conformando costantemente il loro operare alle prescrizioni previste, orientino i loro comportamenti al rispetto della legge e dei principi di correttezza e trasparenza;
- Il **Modello di Organizzazione e Gestione**, specificamente diretto alla prevenzione dei reati previsti dal D.Lgs. 231/2001, fondato sui protocolli, procedure tese a disciplinare in dettaglio le modalità operative nei settori "sensibili", e su un sistema di deleghe di funzioni e di procure che assicuri una chiara e trasparente rappresentazione del processo di formazione e di attuazione delle decisioni;
- L'**Organismo di Vigilanza** (O.d.V.) con il compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del Modello e di assicurarne l'aggiornamento.

Come già rilevato, Ferrara Tua Spa è tenuta all'applicazione della vigente normativa in materia di **anticorruzione e trasparenza** (L.190/2012) per quanto riguarda le attività di pubblico interesse da loro svolte e disciplinate dal diritto nazionale o dell'Unione europea conformandosi, inoltre, agli indirizzi dei soci definiti in materia.

La trasparenza dell'attività amministrativa costituisce principio generale in materia di anticorruzione ed è assicurata mediante la pubblicazione, nel sito web istituzionale del Piano di Prevenzione della Corruzione aggiornato contenente tutte le informazioni previste dalla legge, secondo criteri di facile accessibilità, completezza e semplicità di consultazione, nel rispetto delle disposizioni in materia di segreto di Stato, di segreto d'ufficio e di protezione dei dati personali.

Alla luce del regolamento europeo 2016/679 noto come **GDPR** (General Data Protection Regulation) sulla protezione dei dati personali applicabile in tutti gli Stati membri e relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al **trattamento e alla libera circolazione dei dati personali** la Società ha attivamente operato per adeguare tutte le procedure alla nuova normativa. Nel complesso si può affermare che nell'ambito della tutela della privacy è stato raggiunto un buon livello di adeguamento a quanto disposto dalla normativa europea.

In aggiunta a quanto previsto sopra, al fine di garantire massimo grado di equità e correttezza nel conferimento di incarichi e selezione del personale, la Società adotta la seguente regolamentazione interna:

- Procedure per il conferimento di incarichi professionali e contratti;
- Regolamento per la disciplina delle procedure di ricerca, selezione ed inserimento di personale.

Procedure per conferimento di incarichi e contratti

I Regolamenti aziendali sono adottati in applicazione dei principi di legalità, economicità, efficacia, efficienza, trasparenza e pubblicità.

Disciplinano, integrano ed interpretano la rigorosa applicazione della normativa (comunitaria, nazionale e regionale), legislativa e regolamentare, sia in riferimento alle disposizioni vigenti sia a quelle eventualmente disposte in ogni tempo con esplicito riferimento alla specifica fattispecie societaria, tenendo conto altresì di ogni direttiva in materia che l'Ente locale Socio ritiene di disporre.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114

Ferrara Tua Spa può conferire incarichi individuali solo nel caso in cui emergano particolari problematiche che non possono essere facilmente risolte con il coinvolgimento dei propri amministratori e/o del proprio personale dipendente e/o personale distaccato sempre nel rispetto dei principi di efficienza ed efficacia economica. Il conferimento di incarichi aventi ad oggetto prestazioni di tipo intellettuale da parte di soggetti prestatori è disciplinato in forma di contratti di lavoro autonomo.

Salvo quanto previsto per il conferimento di incarichi in via diretta, gli incarichi sono generalmente affidati con il criterio delle procedure comparative.

Il Comune di Ferrara svolge funzioni di centrale di committenza per gli importi sopra soglia per conto delle proprie società controllate e/o partecipate, sulla base di specifici accordi con le stesse. In tal senso opera per appalti, forniture, servizi “comuni” o di interesse di specifiche Società partecipate, con osservanza delle norme previste dalla Legge. Ferrara Tua Spa ha aderito alla centrale di committenza regionale *Intercenter* e nazionale *ME.PA Consip*.

Per quel che concerne l’acquisto di beni, servizi e forniture da soggetti terzi per le varie tipologie di procedure di affidamento si fa riferimento a quanto disposto dal D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e dalla normativa integrativa e/o modificativa, da ogni altra disposizione legislativa e regolamentare in materia (nazionale, comunitaria, regionale), oltre alle specifiche Linee guida disposte dall’Autorità Nazionale Anticorruzione.

Regolamento per la disciplina delle procedure di ricerca, selezione e inserimento del personale

Il Regolamento individua i principi, le regole e le modalità procedurali generali cui Ferrara Tua Spa deve attenersi nella ricerca, selezione ed inserimento di personale nel rispetto della normativa vigente.

L’atto è adottato ai sensi dell’art. 18, comma 2 del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con L. 6 agosto 2008, n. 133, nel rispetto dei principi, anche di derivazione comunitaria, di trasparenza, pubblicità e imparzialità, dettando norme in via di autolimitazione nel rispetto dei principi di cui all’art. 35, comma 3, del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

A prescindere da ogni eventuale vincolo comunque sancito, Ferrara Tua Spa persegue l’obiettivo di razionalizzazione delle spese di personale, degli oneri contrattuali e delle altre voci di natura retributiva e indennitaria, in coerenza con le proprie esigenze organizzative (e quindi compatibilmente con le stesse), scegliendo tra le varie opzioni funzionalmente attivabili quella più coerente rispetto al suindicato obiettivo.

L’assunzione del personale per la copertura delle qualifiche professionali previste dall’organizzazione delle società avviene, salvo i casi espressamente previsti, per procedura ad evidenza pubblica con selezione per titoli ed esami mediante lo svolgimento di prove volte all’accertamento della professionalità richiesta.

Ferrara Tua Spa garantisce pari opportunità nell’accesso all’impiego, senza discriminazione alcuna per ragioni di sesso, di appartenenza, di opinioni, orientamenti e condizioni personali e sociali nel rispetto della normativa vigente e, in particolare, del Codice delle Pari Opportunità. Con uno sguardo alla struttura della Società è possibile apprezzare come venga rispettato il principio del bilanciamento tra uomini e donne nell’assegnazione delle cariche sociali.

Ferrara Tua Spa fa riferimento alla formazione professionale continua come scelta qualificante della politica delle risorse umane, compatibilmente con le risorse economiche annuali previste a budget.

In una logica di contenimento dell’incremento della spesa globale ed in specifico di focalizzazione dell’utilizzo degli incarichi esterni nonché delle forme di lavoro flessibile, nell’ambito di un processo di crescita qualitativa complessiva del proprio personale, Ferrara Tua Spa ricorre

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

ordinariamente alla fattispecie del distacco o comando di dipendenti facenti parte di società controllate e/o dell'Ente Locale Socio.

Ufficio di controllo

È da tempo attivo un ufficio di *internal auditing* strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla propria dimensione e complessità, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione, con personale specificatamente inquadrato per le funzioni di controllo su diversi aspetti organizzativi, giuridici ed economici (Quadro Responsabile Area Amministrativa).

PROGRAMMI DI CSR

Infine, per quanto riguarda la **responsabilità sociale** delle imprese, così come identificata dalla Commissione Europea, per conseguire obiettivi sociali ed ambientali nel corso della loro normale attività, si può affermare che Ferrara Tua Spa, per la natura dell'attività che svolge, è costantemente richiamata ai valori sociali. L'impegno in tal senso è orientato verso il miglioramento della trasparenza, l'incremento della formazione e valorizzazione del personale dipendente e la definizione di attività a sostegno delle iniziative locali.

Nel corso del 2022 Ferrara Tua Srl ha proseguito nel percorso di relazioni con gli organismi istituzionalmente correlati, nonché con i cittadini residenti e turisti, finalizzato alla valutazione degli impatti economici e sociali della propria attività sulla comunità, in linea con il mandato attribuito dall'Ente Socio, al fine di fornire a tutti gli stakeholders una visione d'insieme delle potenzialità della Società e gli impatti che questa ha sul territorio circostante.

Sul fronte della gestione della sosta la Società opera con l'obiettivo di migliorare la fruibilità del servizio e di rendere la città proiettata verso un'ottica di *smart city*. Per quanto riguarda il settore della cura del verde pubblico e la gestione della disinfestazione/disinfezione/derattizzazione la Società nell'anno 2022 ha sostenuto – e si impegna a sostenere negli esercizi futuri - importanti investimenti al fine di migliorare il servizio e il decoro urbano.

FERRARA TUA SPA

Capitale Sociale: 85.117.400 Euro i.v. - Codice Fiscale e P.IVA: 01964880387 - Iscr CCIAA di Ferrara n. 01964880387- R.E.A. n. 214063
Società Unipersonale del Comune di Ferrara

Sede Legale: Via Borso 1 – 44121 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230135

Sede Operativa Settore Parcheggio: Via J.F. Kennedy 6/8 – 44122 Ferrara (Fe) - Tel. 0532/230110 - Fax 0532/230114