

## **NOTA INTEGRATIVA**

## *Indice*

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

## 1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

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

## 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato 2017 del Comune di Cervignano del Friuli

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cervignano del Friuli ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 240 del 27/12/2017, confermata con delibera GM n. 123 del 18.07.2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 1746/P del 19/01/2018, confermata con nota n. 19336/P del 23.07.2018, è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione n. 240/2017 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

### 3. La composizione del Gruppo Comune di Cervignano del Friuli

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

Come da delibera n. 240 del 27/12/2017 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
<b>Società controllate</b>						
<b>AUSA MULTISERVIZI SRL</b>	Via Trieste 52, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 68.000 i.v.	100,00%	Integrale	€ 117.140	nessuna	5,01%
<b>AUSA SERVIZI SALUTE SRL</b>	Via Monfalcone 7, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 60.000 i.v.	100,00%	Integrale	€ 209.657	nessuna	1,49%
<b>Società partecipate</b>						
<b>CAFC SPA</b>	Viale Venezia 23, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 1,256,327 i.v.	3,07%	Proporzionale	€ 13.101.847	nessuna	0,01%
<b>NET SPA</b>	Viale G. Duodo 3/E, Udine (UD) – CS: € 9.776.200 i.v.	3,72%	Proporzionale	€ 5.421.185	nessuna	3,51%
<b>Enti strumentali partecipati</b>						
<b>CAMPP</b>	Via Sarcinelli, 123, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 3.384.033 i.v.	8,18%	Proporzionale	€ 1.683.227,00	nessuna	4,24%

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

<b>Società controllate</b>	<b>Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011</b>
AUSA MULTISERVIZI SRL	n.01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”
AUSA SERVIZI SALUTE SRL	n.01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”
<b>Società partecipate</b>	
CAFC SPA	n.01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”
NET SPA	n.01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”
<b>Enti strumentali partecipati</b>	
CAMPP	n.01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”

#### 4. I criteri di valutazione applicati

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

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

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

#### 5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello

Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Cervignano del Friuli, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale

sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

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

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

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

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

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

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

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio



dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro 2.106.774 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 3.929.954 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti in Comune di Cervignano del Friuli	€ 1.823.180
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	€ 2.106.774
	<b>€ 3.929.954</b>

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

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC SPA	NET SPA	AUSA MULTISERVIZI SRL	AUSA SERVIZI SALUTE SRL
1) Verso clienti						
2) Verso imprese controllate						
3) Verso imprese collegate						
4) Verso CONTROLLANTI						
4-bis) Per crediti tributari	196.841,00€					
4-ter) Per imposte anticipate						
5) Verso altri	102.827,00€					
<b>totale</b>	<b>299.668,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC SPA	NET SPA	AUSA MULTISERVIZI SRL	AUSA SERVIZI SALUTE SRL
1) Obbligazioni						
2) Obbligazioni convertibili						

3) Debiti verso soci per finanziamenti						
4) Debiti verso banche			7.904.500,00€	1.159.321,00€		
5) Debiti verso altri finanziatori fra cui Cassa DD.PP.	6.131.374,00€					
6) Acconti						
7) Debiti verso fornitori	9.107,00€					
8) Debiti rappresentati da titoli di credito						
9) Debiti verso imprese controllate						
10) Debiti verso imprese collegate						
11) Debiti verso CONTROLLANTI						
12) Debiti tributari						
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale						
14) Altri debiti	9.694,00€					
<b>totale</b>	<b>6.150.175,00€</b>	<b>- €</b>	<b>7.904.500,00 €</b>	<b>1.159.321,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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

CAFC SpA indica i seguenti dati:

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche				175.000	18.928.727	19.103.727
Debiti verso altri finanziatori					939.200	939.200
Debiti verso fornitori					13.606.983	13.606.983
Debiti verso imprese controllate					1.076.753	1.076.753
Debiti tributari					1.024.676	1.024.676
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					667.703	667.703
Altri debiti					15.663.109	15.663.109
<b>Totale debiti</b>				<b>175.000</b>	<b>51.907.151</b>	<b>52.082.151</b>

NET SpA indica i seguenti dati:

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento						
1.	Importo:	2.981.111				
	Natura Garanzia:	Ipoteca volontaria Fabbricati e terreni di San Giorgio a favore della Banca Popolare di Cividale per euro 9.360.000				

Il Comune e gli altri soggetti del perimetro di consolidamento non segnalano la presenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

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

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC SPA	NET SPA	AUSA MULTISERVIZI SRL	AUSA SERVIZI SALUTE SRL
<b>Ratei attivi</b>						
Altri	- €	- €	- €	4.973,00 €	- €	744,00 €
costi anticipati						
interessi su mutui						
<b>Tot Ratei attivi</b>	- €	- €	- €	4.973,00 €	- €	744,00 €
<b>Risconti attivi</b>						
Assicurazioni		126,00 €	272.430,00 €	38.615,00 €		
Canoni di locazione				3.365,00 €		
Altri	- €	6.414,00 €	204.329,00 €	28.424,00 €	3.748,00 €	321,00 €
<b>Tot Risconti attivi</b>	- €	6.540,00 €	476.759,00 €	70.404,00 €	3.748,00 €	321,00 €
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	- €	6.540,00 €	476.759,00 €	75.377,00 €	3.748,00 €	1.065,00 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC SPA	NET SPA	AUSA MULTISERVIZI SRL	AUSA SERVIZI SALUTE SRL
<b>Ratei passivi</b>						
Altri	118.633 €	4.677 €	1.248 €	786 €	3.699 €	6.024 €
Bancari			2.262 €			
Salario accessorio						
<b>Tot Ratei passivi</b>	118.633 €	4.677 €	3.510 €	786 €	3.699 €	6.024 €
<b>Risconti passivi</b>						
Contributo c/impianti		550.226 €	23.464.540 €	6.876 €		
Contributi agli investimenti						
Altri	19.281.175 €	36.680 €	45.045 €	47 €	926 €	2.363 €
<b>Tot Risconti passivi</b>	19.281.175 €	586.906 €	23.509.585 €	6.923 €	926 €	2.363 €
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	19.399.808 €	591.583 €	23.513.095 €	7.709 €	4.625 €	8.387 €

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata come segue.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC SPA
Interessi su prestiti obbligazionari			
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti			
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	312.058,00€		
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi			19.052,00 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi			746.855,00 €
Interessi su debiti verso controllanti			
Interessi su debiti verso controllate			
Interessi su debiti verso partecipate			
Interessi su debiti verso altri soggetti			
Interessi su debiti verso fornitori			52.759,00 €
Altri		- €	576.461,00 €
<b>totale</b>	<b>312.058,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.395.127,00 €</b>

Oneri finanziari	NET SPA	AUSA MULTISERVIZI SRL	AUSA SERVIZI SALUTE SRL
Interessi su prestiti obbligazionari			
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti			

Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)			
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	26.399 €		
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi			
Interessi su debiti verso controllanti			
Interessi su debiti verso controllate			
Interessi su debiti verso partecipate			
Interessi su debiti verso altri soggetti			
Interessi su debiti verso fornitori		1.557,00 €	
Altri	2.617,00 €	100,00 €	- €
<b>totale</b>	<b>29.016,00 €</b>	<b>1.657,00 €</b>	<b>- €</b>

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

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

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC SPA
<b>Proventi straordinari</b>			
Sopravvenienze attive	860.849,00€		
Insussistenze del passivo			
Permessi di Costruire			
Plusvalenze patrimoniali	- €		12.057,00 €
Proventi relativi a precedenti esercizi			
Altri	1.610,00 €	-	1.012.019,00 €

		€	
<b>totale proventi</b>	<b>862.459,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.024.076,00 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>			
Sopravvenienze passive	61.018,00€		
Insussistenze dell'attivo			
Oneri relativi a precedenti esercizi			
Minusvalenze patrimoniali			
Altri		- €	- €
<b>totale oneri</b>	<b>61.018,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>801.441,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.024.076,00 €</b>

Oneri e proventi straordinari	NET SPA	AUSA MULTISERVIZI SRL	AUSA SERVIZI SALUTE SRL
<b>Proventi straordinari</b>			
Sopravvenienze attive			
Insussistenze del passivo			
Permessi di Costruire			
Plusvalenze patrimoniali	34.600,00 €		
Proventi relativi a precedenti esercizi			
Altri	205.188,00 €	- €	- €
<b>totale proventi</b>	<b>239.788,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Oneri straordinari</b>			
Sopravvenienze passive			
Insussistenze dell'attivo			
Oneri relativi a precedenti esercizi			
Minusvalenze patrimoniali	854,00 €		
Altri	14.396,00 €	- €	- €
<b>totale oneri</b>	<b>15.250,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>224.538,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n.101 del 8/10/2015.

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

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

<b>Compensi cariche sociali</b>	<b>CAMPP</b>	<b>CAFC SPA</b>	<b>NET SPA</b>	<b>AUSA MULTISERVIZI SRL</b>	<b>AUSA SERVIZI SALUTE SRL</b>
Amministratori	16.294,11 €	33.852,00 €	46.166,00 €	12.000,00 €	
Sindaci	11.828,27 €	52.000,00 €	30.000,00 €		
<b>totale</b>	<b>28.122,38 €</b>	<b>85.852,00 €</b>	<b>76.166,00 €</b>	<b>12.000,00 €</b>	<b>- €</b>

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

CAFC SpA indica i seguenti dati:

## Strumenti finanziari derivati art. 2427-bis del Codice Civile

SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIAZIONI
37.976	70.917	(32.941)

Sono rappresentati da contratti derivati utilizzati con finalità di copertura, di seguito la tabella che ne evidenzia le movimentazioni:

DESCRIZIONE	31/12/2016	INCREMENTI	DECREMENTI	RIVALUTAZIONI	SVALUTAZIONI	31/12/2017
Strumenti finanziari derivati attivi	70.917	0	(52.641)	19.700	0	37.976
	<b>70.917</b>	<b>0</b>	<b>(52.641)</b>	<b>19.700</b>	<b>0</b>	<b>37.976</b>

Alla chiusura dell'esercizio sono in essere i seguenti strumenti finanziari derivati a copertura rischio tasso:

STRUMENTI DERIVATI	FAIR VALUE	NOZIONALE	CARATTERISTICHE DEL CONTRATTO
CAP	37.026	12.827.334	Contratto copertura rischio tasso amortising stipulato in data 12/01/2016 con Iccrea BancaImpresa sul finanziamento quindicinale di Euro 15.000.000 periodo di copertura anni 7 data iniziale 30/06/2016
CAP	950	1.835.653	Contratto copertura rischio tasso amortising stipulato in data 21/09/2009 con la Banca Popolare di Cividale sul finanziamento ventennale di Euro 2.746.653 periodo di copertura anni 12 data iniziale 31/03/2011

Trattasi di contratti derivati di copertura OTC il cui fair value è determinato con tecniche e modelli di valutazione, per utilizzo di parametri osservabili sul mercato, generalmente accettati dagli operatori.

Le variazioni di valore sono state iscritte direttamente a Conto Economico.

Il Comune di Cervignano del Friuli e gli altri soggetti del perimetro di consolidamento non possiedono strumenti finanziari derivati.

## 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 27.355	Elisione Ricavi infragruppo CAMMP-Comune
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 1.312	Elisione Ricavi infragruppo CAMMP-Comune
CED B12a - Trasferimenti correnti	€ -	€ 11.456	Elisione Ricavi infragruppo CAMMP-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 12.768	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAMMP-Comune
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€ 27.355	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAMMP-Comune
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 703	Elisione Crediti infragruppo CAMMP-Comune
SPD CII2a - Cred. transf. e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€ -	€ 11.452	Elisione Crediti infragruppo CAMMP-Comune
SPD BIII3 - Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	€ -	€ 40.900	Elisione Crediti infragruppo CAMMP-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 40.896	€ -	Elisione Crediti infragruppo CAMMP-Comune
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 703	€ -	Elisione Crediti infragruppo CAMMP-Comune
SPA D4b - Deb. transf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 11.456	€ -	Elisione Crediti infragruppo CAMMP-Comune
SPD CII2d - Cred. transf. e contrib. v/ altri soggetti	€ -	€ 40.900	Elisione Debiti infragruppo CAMMP-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 40.900	€ -	Elisione Debiti infragruppo CAMMP-Comune
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 72	Elisione Costi infragruppo CAMPP-CAFC
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 72	€ -	Elisione Costi infragruppo CAMPP-CAFC
CED B18 - Oneri diversi di gestione	€ -	€ 407	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 235	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-Comune
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 172	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-Comune



SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€	-	€	230	Elisione Crediti infragruppo CAFC-Comune
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	433	Elisione Crediti infragruppo CAFC-Comune
SPA D5a	- Altri debiti tributari	€	663	€	-	Elisione Crediti infragruppo CAFC-Comune
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	743	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-Altri soggetti
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	720	€	-	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-NET
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	19	€	-	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-CAMPP
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	2	€	-	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-AUSASS
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€	1	€	-	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-NET
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€	1	€	-	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-CAMPP
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€	-	€	586	Elisione Costi infragruppo CAFC-NET
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	586	€	-	Elisione Costi infragruppo -Comune CAFC Spa
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€	-	€	664	Elisione Crediti infragruppo CAFC-NET
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	664	€	-	Elisione Crediti infragruppo CAFC-NET
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	4	Elisione Debiti infragruppo CAFC-Altri soggetti
SPA D5d	- Altri debiti altri	€	1	€	-	Elisione Debiti infragruppo CAFC-NET
SPA D5d	- Altri debiti altri	€	3	€	-	Elisione Debiti infragruppo CAFC-CAMPP
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	40.835	€	-	Elisione Ricavi infragruppo NET-Comune
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	81	€	-	Elisione Ricavi infragruppo NET-Comune
CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	40.916	Elisione Ricavi infragruppo NET-Comune
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€	-	€	3.536	Elisione Crediti infragruppo NET-Comune
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	80	Elisione Crediti infragruppo NET-Comune
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€	3.616	€	-	Elisione Crediti infragruppo NET-Comune
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	65.714	Elisione Dividendi infragruppo NET-Comune
CEA C19c	- Proventi da partecipazioni da altri soggetti	€	65.714	€	-	Elisione Dividendi infragruppo NET-Comune
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	58	Elisione Ricavi infragruppo NET-CAFC
CEA E24c	- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	58	€	-	Elisione Ricavi infragruppo NET-CAFC
CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	862	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
CED E25b	- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	-	€	479	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.341	€	-	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
SPD BIV2d	- Cred. Immob. v/ altri soggetti	€	-	€	2	Elisione Crediti infragruppo NET-CAFC
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	2	€	-	Elisione Crediti infragruppo NET-CAFC
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	1.029	Elisione Debiti infragruppo NET-CAFC
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€	1.029	€	-	Elisione Debiti infragruppo NET-CAFC
CEA C19c	- Proventi da partecipazioni da altri soggetti	€	50.000	€	-	Elisione Dividendi infragruppo AUSASS-Comune
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	50.000	Elisione Dividendi infragruppo AUSASS-Comune
		€	-	€	-	Elisione Crediti infragruppo -Comune
CED B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€	-	€	17.447	Elisione Ricavi infragruppo AUSASS-Comune
CEA A4b	- Ricavi della vendita di beni	€	17.447	€	-	Elisione Ricavi infragruppo AUSASS-Comune
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€	-	€	3.845	Elisione Crediti infragruppo AUSASS-Comune
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	116	Elisione Crediti infragruppo AUSASS-Comune
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€	3.961	€	-	Elisione Crediti infragruppo AUSASS-Comune
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€	54.104	€	-	Elisione Ricavi infragruppo AUSAM-Comune
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	18.541	€	-	Elisione Ricavi infragruppo AUSAM-Comune
CED B10	- Prestazioni di servizi	€	-	€	72.645	Elisione Ricavi infragruppo AUSAM-Comune
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€	-	€	5.995	Elisione Crediti infragruppo AUSAM-Comune
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€	-	€	1.607	Elisione Crediti infragruppo AUSAM-Comune

SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 5.102	€ -	Elisione Crediti infragruppo AUSAM-Comune
SPA D5d - Altri debiti altri	€ 2.500	€ -	Elisione Crediti infragruppo AUSAM-Comune
CED B11 - Utilizzo beni di terzi	€ -	€ 180.328	Elisione Costi infragruppo AUSAM-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 12.121	Elisione Costi infragruppo AUSAM-Comune
CEA A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 192.449	€ -	Elisione Costi infragruppo AUSAM-Comune
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 220.000	Elisione Debiti infragruppo AUSAM-Comune
SPA D4e - Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 220.000	€ -	Elisione Debiti infragruppo AUSAM-Comune