

# **BILANCIO CONSOLIDATO**

## **2017**

---

## PREMESSA

---

### Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Cervignano del Friuli rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 240 del 27/12/2017, confermato con delibera GM n. 123 del 18.07.2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Cervignano del Friuli intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

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

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

---

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato 2017 del Comune di Cervignano del Friuli parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. n. 240 del 27/12/2017, confermata dalla delibera GM n. 123 del 18.07.2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

#### **Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
<b>Società controllate</b>				
<b>AUSA MULTISERVIZI SRL</b>	Via Trieste 52, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 68.000 i.v.	100,00%	100,00%	100,00%
<b>AUSA SERVIZI SALUTE SRL</b>	Via Monfalcone 7, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 60.000 i.v.	100,00%	100,00%	100,00%

Società partecipate				
<b>INTERPORTO CERVIGNANO DEL FRIULI SPA</b>	Viale Venezia 23, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 1,256,327 i.v.	4,08%	4,08%	4,08%
<b>CAFC SPA</b>	Viale Palmanova 192, Udine (UD) – CS: € 40.614.874,20 i.v.	3,07%	3,07%	3,07%
<b>NET SPA</b>	Viale G. Duodo 3/E, Udine (UD) – CS: € 9.776.200 i.v.	3,72%	3,72%	3,72%
Enti strumentali partecipati				
<b>CAMPP</b>	Via Sarcinelli 113, Cervignano del Friuli (UD) - CS: 3.384.033 € i.v.	8,18%	8,18%	8,18%
<b>CONSORZIO BONIFICA BASSA FRIULANA</b>	Viale Europa Unita 141, Udine (UD)	-	-	-
<b>CONSORZIO DI SVILUPPO ECONOMICO DEL FRIULI (ZIU)</b>	Via Cussignacco 5, Udine (UD)	0,52%	0,52%	0,52%

Non si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato.

### Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società controllate		
<b>AUSA MULTISERVIZI SRL</b>	100,00%	Integrale
<b>AUSA SERVIZI SALUTE SRL</b>	100,00%	Integrale
Società partecipate		
<b>CAFC SPA</b>	3,07%	Proporzionale
<b>NET SPA</b>	3,72%	Proporzionale
Enti strumentali partecipati		
<b>CAMPP</b>	8,18%	Proporzionale

Successivamente, con nota prot. 1746/P del 19/01/2018, confermata con nota n. 19336/P del 23.07.2018, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

### Il risultato economico del Gruppo Comune di Cervignano del Friuli 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Cervignano del Friuli si chiude con un risultato economico negativo (perdita consolidata) di -1.627.306. Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cervignano del Friuli:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 17.684.040	€ 6.266.317	€ 23.950.357
Costi della produzione	€ 20.149.616	€ 5.531.497	€ 25.681.113
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-€ 2.465.576</b>	€ 734.820	<b>-€ 1.730.756</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>-€ 183.816</b>	<b>-€ 154.651</b>	<b>-€ 338.467</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>€ 0</b>	€ 4.077	<b>€ 4.077</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>€ 801.441</b>	€ 40.212	<b>€ 841.653</b>
Imposte sul reddito	€ 201.250	€ 202.563	€ 403.813
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-€ 2.049.201</b>	€ 421.895	<b>-€ 1.627.306</b>

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

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 4.041.380	16,87%
Proventi da fondi perequativi	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 10.248.782	42,79%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 7.803.130	32,58%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 479.837	2,00%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.377.228	5,75%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>€ 23.950.357</b>	<b>100,00%</b>

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.247.172	4,86%
Prestazioni di servizi	€ 9.777.808	38,07%
Utilizzo beni di terzi	€ 266.961	1,04%
Trasferimenti e contributi	€ 4.498.968	17,52%
Personale	€ 4.609.054	17,95%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.599.405	10,12%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	<b>-€ 17.030</b>	-0,07%
Accantonamenti per rischi	€ 186.960	0,73%
Altri accantonamenti	€ 22.735	0,09%
Oneri diversi di gestione	€ 2.489.080	9,69%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 25.681.113</b>	<b>100,00%</b>

<b>Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	€ 0	0,00%
Altri proventi finanziari	€ 19.157	100,00%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 19.157</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	€ 338.748	94,72%
Altri oneri finanziari	€ 18.876	5,28%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 357.624</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>		<b>-€ 338.467</b>

<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
<b>Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Rivalutazioni	€ 4.399	100,00%
Svalutazioni	€ 322	100,00%
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>€ 4.077</b>	<b>100,00%</b>

<b>Proventi e oneri straordinari</b>		
<b>Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 1.610	0,18%
Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 899.493	99,64%
Plusvalenze patrimoniali	€ 1.657	0,18%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 902.760</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 61.075	99,95%
Minusvalenze patrimoniali	€ 32	0,05%
Altri oneri straordinari	€ 0	0,00%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 61.107</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>€ 841.653</b>	<b>100,00%</b>

### Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Cervignano del Friuli e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cervignano del Friuli e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:



Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 720.837	€ 1.655.085	€ 2.375.922
Immobilizzazioni materiali	€ 45.801.511	€ 4.078.480	€ 49.879.991
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.498.886	-€ 2.221.286	€ 277.600
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 49.021.234</b>	<b>€ 3.512.279</b>	<b>€ 52.533.513</b>
Rimanenze	€ 0	€ 173.536	€ 173.536
Crediti	€ 7.533.942	€ 2.136.904	€ 9.670.846
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 1.360.668	€ 1.257.661	€ 2.618.329
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 8.894.610</b>	<b>€ 3.568.101</b>	<b>€ 12.462.711</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 22.789</b>	<b>€ 22.789</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 57.915.844</b>	<b>€ 7.103.169</b>	<b>€ 65.019.013</b>
Patrimonio netto	€ 29.366.825	€ 2.528.669	€ 31.895.494
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 2.106.774
Fondi per rischi ed oneri	€ 120.446	€ 481.337	€ 601.783
TFR	€ 0	€ 331.417	€ 331.417
Debiti	€ 9.028.765	€ 2.978.204	€ 12.006.969
Ratei e risconti passivi	€ 19.399.808	€ 783.542	€ 20.183.350
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 57.915.844</b>	<b>€ 7.103.169</b>	<b>€ 65.019.013</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di € 2.528.669 dato da:

\* variazione del risultato di esercizio: € 421.895

\* totale delle riserve di consolidamento: € 2.106.774

\* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 0

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
<b>Totale Crediti verso partecipanti</b>	<b>€ 0</b>	<b>0,00%</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.375.922	3,65%
Immobilizzazioni materiali	€ 49.879.991	76,72%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 277.600	0,43%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 52.533.513</b>	<b>80,80%</b>
Rimanenze	€ 173.536	0,27%
Crediti	€ 9.670.846	14,87%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 2.618.329	4,03%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 12.462.711</b>	<b>19,17%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 22.789</b>	<b>0,04%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 65.019.013</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 31.895.494	49,06%
Fondi per rischi ed oneri	€ 601.783	0,93%
TFR	€ 331.417	0,51%
Debiti	€ 12.006.969	18,47%
Ratei e risconti passivi	€ 20.183.350	31,04%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 65.019.013</b>	<b>100,00%</b>

### Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

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

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