

# **BILANCIO CONSOLIDATO**

## **2018**

---

## 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 2018, 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. 238 del 19/12/2018.

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 2018 del Comune di Cervignano del Friuli costituisce il quinto 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.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
<b>Società controllate</b>		
Ausa Multiservizi S.r.l.	100,00%	Integrale
Ausa Servizi Salute S.r.l.	100,00%	Integrale
<b>Società partecipate</b>		
CAFC S.p.A.	3,074%	Proporzionale
NET S.p.A.	3,715%	Proporzionale
<b>Enti strumentali partecipati</b>		
CAMPP	8,18%	Proporzionale



# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

---

**1) Premessa**

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 ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 18/SEZAUT/2019/INPR del 24 luglio 2019.

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cervignano del Friuli parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 238 del 19/12/2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018. 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 Codice fiscale Partiva Iva	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
<b>Società controllate</b>								
Ausa Multiservizi S.r.l.	Via Trieste 52, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 68.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02268930308	1. Diretta	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%	
Ausa Servizi Salute S.r.l.	Via Monfalcone 7, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 60.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02408480305	1. Diretta	SI	SI	100,00%	100,00%	100,00%	
<b>Società partecipate</b>								
CAFC S.p.A.	Viale Palmanova 102, Udine (UD) - C.S.: € 41.878.905 - C.F./P.IVA: 00158530303	1. Diretta	SI	SI	3,074%	3,074%	3,074%	
NET S.p.A.	Viale Duodo, 3/E - Udine (UD) – CS: € 9.776.200 i.v. - C.F.: 94015790309 - P.IVA: 01933350306	1. Diretta	SI	SI	3,72%	3,72%	3,72%	
Interporto Cervignano del Friuli S.p.A.	Viale Venezia 23, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 1.256.327 i.v. - C.F.: 00812410322 - P.IVA: 00929040327	1. Diretta	NO	NO	4,08%	4,08%	4,08%	4. Altro, soggetto non affidatario di pubblico servizio e non a capitale interamente pubblico
<b>Enti strumentali partecipati</b>								
CAMPP	Via Sarcinelli 113, Cervignano del Friuli (UD) - C.S.: 3.384.033 € i.v. - C.F./P.IVA: 00662840305	1. Diretta	SI	SI	8,18%	8,18%	8,18%	
COSEF	Via Cussignacco 5, Udine (UD) - C.S.: € 1.463.296 di cui versato € 1.273.094 - C.F./P.IVA: 00458850302	1. Diretta	NO	NO	0,43%	0,43%	0,43%	4. Altro, soggetto non affidatario di servizi pubblici
Consorzio Bonifica Pianura Friulana	Viale Europa Unità 141, Udine (UD) - C.S.: € 16.964.226,63 - C.F./P.IVA: 02829620307	1. Diretta	NO	NO				4. Altro, soggetto non affidatario di pubblico servizio

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

**Elenco 2 – Perimetro consolidamento**

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% 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 S.r.l.</b>	Via Trieste 52, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 68.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02268930308	100,00%	Integrale	€ 117.252	nessuna	0,45%
<b>Ausa Servizi Salute S.r.l.</b>	Via Monfalcone 7, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 60.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02408480305	100,00%	Integrale	€ 206.600	nessuna	1,41%
<b>Società partecipate</b>						
<b>CAFC S.p.A.</b>	Viale Palmanova 102, Udine (UD) - C.S.: € 41.878.905 - C.F./P.IVA: 00158530303	3,074%	Proporzionale	€ 12.962.839	nessuna	0,02%
<b>NET S.p.A.</b>	Viale Duodo, 3/E - Udine (UD) – CS: € 9.776.200 i.v. - C.F.: 94015790309 - P.IVA: 01933350306	3,715%	Proporzionale	€ 5.653.288	nessuna	3,73%
<b>Enti strumentali partecipati</b>						
<b>CAMPP</b>	Via Sarcinelli 113, Cervignano del Friuli (UD) - C.S.: 3.384.033 € i.v. - C.F./P.IVA: 00662840305	8,18%	Proporzionale	€ 1.647.670	nessuna	3,80%

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

Successivamente, con note agli atti 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 2018 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:

## 2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Cervignano del Friuli 2018

Il bilancio consolidato del Comune di Cervignano del Friuli si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di euro 1.778.165. L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cervignano del Friuli:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 14.275.634	€ 6.334.046	€ 20.609.680
Costi della produzione	€ 12.864.706	€ 5.740.031	€ 18.604.737
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>€ 1.410.928</b>	€ 594.015	<b>€ 2.004.943</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>-€ 199.672</b>	<b>-€ 89.347</b>	<b>-€ 289.019</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>€ 0</b>	€ 1.128	<b>€ 1.128</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>€ 262.190</b>	€ 135.517	<b>€ 397.707</b>
Imposte sul reddito	€ 152.355	€ 184.239	€ 336.594
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€ 1.321.091</b>	€ 457.074	<b>€ 1.778.165</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	€ 4.208.492	20,42%
Proventi da fondi perequativi	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 6.466.192	31,37%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 7.805.940	37,88%
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	€ 589.092	2,86%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.539.964	7,47%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>€ 20.609.680</b>	<b>100,00%</b>



<b>Componenti negativi della gestione</b>		
<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.216.883	6,54%
Prestazioni di servizi	€ 8.874.962	47,70%
Utilizzo beni di terzi	€ 244.821	1,32%
Trasferimenti e contributi	€ 1.689.467	9,08%
Personale	€ 3.617.229	19,44%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.323.095	12,49%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 2.221	0,01%
Accantonamenti per rischi	€ 180.693	0,97%
Altri accantonamenti	€ 133.162	0,72%
Oneri diversi di gestione	€ 322.204	1,73%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>€ 18.604.737</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	€ 16.596	100,00%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 16.596</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	€ 302.367	98,94%
Altri oneri finanziari	€ 3.248	1,06%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 305.615</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>		<b>-€ 289.019</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	€ 1.296	100,00%
Svalutazioni	€ 168	100,00%
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>€ 1.128</b>	<b>100,00%</b>

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 654.942	99,88%
Plusvalenze patrimoniali	€ 312	0,05%
Altri proventi straordinari	€ 506	0,08%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 655.760</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	€ 1.318	0,51%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 213.328	82,67%
Minusvalenze patrimoniali	€ 74	0,03%
Altri oneri straordinari	€ 43.333	16,79%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 258.053</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>€ 397.707</b>	<b>100,00%</b>

### 3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2018

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Cervignano del Friuli e gli organismi del perimetro di consolidamento 2018 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	€ 33.829	€ 1.659.610	€ 1.693.439
Immobilizzazioni materiali	€ 48.612.724	€ 4.314.164	€ 52.926.888
Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.000.335	-€ 2.766.926	€ 233.409
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 51.646.888</b>	<b>€ 3.206.848</b>	<b>€ 54.853.736</b>
Rimanenze	€ 0	€ 164.460	€ 164.460
Crediti	€ 6.146.264	€ 1.888.028	€ 8.034.292
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 2.160.372	€ 1.240.308	€ 3.400.680
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 8.306.636</b>	<b>€ 3.292.796</b>	<b>€ 11.599.432</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 19.814</b>	<b>€ 19.814</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 59.953.524</b>	<b>€ 6.519.458</b>	<b>€ 66.472.982</b>
Patrimonio netto	€ 32.259.514	€ 2.423.644	€ 34.683.158
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 1.966.570
Fondi per rischi ed oneri	€ 224.952	€ 333.679	€ 558.631
TFR	€ 0	€ 274.114	€ 274.114
Debiti	€ 8.233.075	€ 2.659.919	€ 10.892.994
Ratei e risconti passivi	€ 19.235.983	€ 828.102	€ 20.064.085
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 59.953.524</b>	<b>€ 6.519.458</b>	<b>€ 66.472.982</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento di **€ 2.423.644** dato da:

    '\* variazione del risultato di esercizio: € 457.074

    '\* totale delle riserve di consolidamento: € 1.966.570

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	€ 1.693.439	2,55%
Immobilizzazioni materiali	€ 52.926.888	79,62%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 233.409	0,35%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 54.853.736</b>	<b>82,52%</b>
Rimanenze	€ 164.460	0,25%
Crediti	€ 8.034.292	12,09%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.400.680	5,12%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 11.599.432</b>	<b>17,45%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 19.814</b>	<b>0,03%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 66.472.982</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 34.683.158	52,18%
Fondi per rischi ed oneri	€ 558.631	0,84%
TFR	€ 274.114	0,41%
Debiti	€ 10.892.994	16,39%
Ratei e risconti passivi	€ 20.064.085	30,18%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 66.472.982</b>	<b>100,00%</b>

#### 4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018

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. Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018.

#### 5) 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.

## **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 nel dicembre 2016.

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 2018. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

## 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di 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 2018. 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. 238 del 19/12/2018 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, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con note agli atti in data 02/01/2019, Prot.Pec n.48 è stata trasmessa, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, formale comunicazione della loro inclusione nel perimetro con annessi l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 238/2018, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, 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 (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2019 da parte dei propri 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. 238 del 19/12/2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale Codice fiscale Partiva Iva	% 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 S.r.l.</b>	Via Trieste 52, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 68.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02268930308	100,00%	Integrale	€ 117.252	nessuna	0,45%
<b>Ausa Servizi Salute S.r.l.</b>	Via Monfalcone 7, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 60.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02408480305	100,00%	Integrale	€ 206.600	nessuna	1,41%
<b>Società partecipate</b>						



CAFC S.p.A.	Viale Palmanova 102, Udine (UD) - C.S.: € 41.878.905 - C.F./P.IVA: 00158530303	3,074%	Proporzionale	€ 12.962.839	nessuna	0,02%
NET S.p.A.	Viale Duodo, 3/E - Udine (UD) - CS: € 9.776.200 i.v. - C.F.: 94015790309 - P.IVA: 01933350306	3,715%	Proporzionale	€ 5.653.288	nessuna	3,73%
<b>Enti strumentali partecipati</b>						
CAMPP	Via Sarcinelli 113, Cervignano del Friuli (UD) - C.S.: 3.384.033 € i.v. - C.F./P.IVA: 00662840305	8,18%	Proporzionale	€ 1.647.670	nessuna	3,80%

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>SOCIETA CONTROLLATE</b>	<b>Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011</b>
Ausa Multiservizi S.r.l.	n.17 "Energia e diversificazione delle fonti energetiche"
Ausa Servizi Salute S.r.l.	n.13 "Tutela della salute"

<b>SOCIETA PARTECIPATE</b>	<b>Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011</b>
CAFC S.p.A.	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
NET S.p.A.	n.09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"

<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>	<b>Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011</b>
CAMPP	n.12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

A titolo informativo, si allega l'elenco delle missioni previste dal D.Lgs n.118/2011 e s.m.i.:

MISSIONE		
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali <sup>1</sup>
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero

<i>MISSIONE</i>	<i>07</i>	<i>Turismo</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>08</i>	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>09</i>	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>10</i>	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>11</i>	<i>Soccorso civile</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>12</i>	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>13</i>	<i>Tutela della salute</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>14</i>	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>15</i>	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>16</i>	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>17</i>	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>18</i>	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>19</i>	<i>Relazioni internazionali</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>20</i>	<i>Fondi e accantonamenti</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>50</i>	<i>Debito pubblico</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>60</i>	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
<i>MISSIONE</i>	<i>99</i>	<i>Servizi per conto terzi</i>

#### 4. I criteri di valutazione applicati

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

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso in esame la motivazione principale è dovuta all'uniformità formale (es. adeguamento componenti straordinari di reddito che nel conto economico civilistico confluiscono nelle voci A5 e B14). In secondo luogo si tratta di rettifiche di preconsolidamento operate e ricondotte agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperare sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel documento Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente

capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare”.

A riguardo si fa inoltre 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 2018 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 2018 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, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, 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 2018 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, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di preconsolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio..

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di preconsolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti ( Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo. In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che “quadrano” il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	a	Diversi	10 €
	a	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

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

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

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza delle discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato. Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
Ente Capogruppo	CAMPP	Credit	0 €	0 €	0 €
		Debit	5.350 €	5.350 €	0 €
Ente Capogruppo	CAFC S.p.a.	Credit	0 €	0 €	0 €
		Debit	6.298 €	40.368 €	-34.070 €
Ente Capogruppo	NET S.p.a.	Credit	0 €	0 €	0 €
		Debit	68.774 €	121.680 €	-52.906 €
Ente Capogruppo	Ausa Multiservizi S.r.l.	Credit	220.001 €	180.328 €	39.673 €
		Debit	0 €	2.500 €	-2.500 €
Ente Capogruppo	Ausa Servizi Salute S.r.l.	Credit	0 €	0 €	0 €
		Debit	3.742 €	8.192 €	-4.450 €

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CAMPP	Ente Capogruppo	Credit	n.d.	5.350 €	0 €
		Debit	n.d.	1.241 €	0 €
CAFC S.p.a.	Ente Capogruppo	Credit	5.725 €	5.728 €	-3 €
		Debit	0 €	0 €	0 €
NET S.p.a.	Ente Capogruppo	Credit	n.d.	117.844 €	0 €
		Debit	n.d.	0 €	0 €
Ausa Multiservizi S.r.l.	Ente Capogruppo	Credit	6.800 €	6.800 €	0 €
		Debit	180.328 €	180.328 €	0 €
Ausa Servizi Salute S.r.l.	Ente Capogruppo	Credit	3.397 €	3.397 €	0 €
		Debit	0 €	3.397 €	-3.397 €

Le discordanze rilevate rispetto ai saldi asseverati dall'Ente capogruppo sono motivate dalla constatazione che i valori asseverati dall'ente sono stati successivamente superati a seguito della ricezione di ulteriori documenti contabili da parte dei soggetti partecipati nei mesi successivi alla data di riferimento delle asseverazioni.

Le motivazioni alla base delle discordanze rilevate dai soggetti del perimetro risiedono principalmente in inesattezze o errori materiali inseriti nelle asseverazioni, ovvero nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni.

## 6. La redazione del Bilancio consolidato e le differenze 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 consolidamento.

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 da annullamento.

La differenza di consolidamento da annullamento 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 da annullamento, si è in presenza di una differenza 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 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.



Sul punto occorre tuttavia tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 *“immobilizzazioni finanziarie”* stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – *“Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.”*

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che *“sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo.” [...] “In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile.”*

L'ente ha ritenuto non vi sia la necessità di eventuali adeguamenti dei valori delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto tenuto conto del fatto che la loro valutazione è conforme ai criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2018 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; 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 da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizione del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali *"a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali"*. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche dello schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

	Quota di patrimonio netto da bilancio del soggetto	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
CAMPP	589.549 €	-8.693 €	580.856 €	563.511 €	-17.345 €
CAFC S.p.a.	3.046.591 €	220 €	3.046.811 €	1.011.883 €	-2.034.928 €
NET S.p.a.	713.694 €	-1 €	713.693 €	725.051 €	11.358 €

Ausa Multiservizi S.r.l.	376.007 €	41.902 €	417.909 €	376.007 €	-41.902 €
Ausa Servizi Salute S.r.l.	103.570 €	58.184 €	161.754 €	163.572 €	1.818 €
<b>Totale</b>	<b>4.829.411 €</b>	<b>91.612 €</b>	<b>4.921.023 €</b>	<b>2.840.024 €</b>	<b>-2.080.999 €</b>

Dato che non è possibile allocare, in tutto o in parte, le differenze di consolidamento da annullamento positive evidenziate sopra, né alle correlate attività e passività identificabili acquisite/assunte, nei limiti dati dall' OIC n.17, né sussistono le condizioni per l'imputazione alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, descritte dall'OIC n. 24 e richiamate dal medesimo OIC n. 17, tali importi "residuali" vengono imputati, per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, come esposto nel precedente paragrafo, a Conto economico alla voce E 25 d) "Altri oneri straordinari".

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nel precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Nella differenze di consolidamento viene inoltre 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 1.966.570 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	11.456	-	Elisione Ricavi infragruppo CAMPP - Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	2.661	Elisione Costi infragruppo CAMPP - Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	102	Elisione Debiti infragruppo CAMPP - Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	110	-	Elisione Costi infragruppo CAMPP-CAFC
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	25	Elisione Debiti infragruppo CAMPP-CAFC
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	816	-	Elisione Ricavi infragruppo CAFC S.p.a. - Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	1.036	Elisione Crediti infragruppo CAFC S.p.a. - Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	1.118	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-Altri soggetti
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	572	-	Elisione Costi infragruppo CAFC-NET
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	50	-	Elisione Crediti infragruppo CAFC-Altri soggetti
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	4	Elisione Debiti infragruppo CAFC-Altri soggetti
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	268	Elisione Ricavi infragruppo NET-Capogruppo

Riserve risultato economico di esercizi precedenti	269	-	Elisione Crediti infragruppo Società-Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	1.441	-	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	11.289	Elisione Dividendi infragruppo NET-Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	376	Elisione Debiti infragruppo NET-CAFC
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	4.175	Elisione Ricavi infragruppo AUSA M-Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	42.027	Elisione Costi infragruppo AUSA M-Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	4.300	-	Elisione Crediti infragruppo AUSA M-Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	50.968	Elisione Costi infragruppo AUSA S-Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	3.819	Elisione Crediti infragruppo AUSA S-Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	3.397	Elisione Debiti infragruppo AUSA S-Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	60.000	Elisione Dividendi infragruppo AUSA S-Capogruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	97	-	Elisione Costi infragruppo AUSA S-CAFC
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	35	Elisione Debiti infragruppo AUSA S-CAFC
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	198.183	-	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	13.176	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	563.511	-	Annullamento partecipazione CAMPP
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	1.011.883	-	Annullamento partecipazione CAFC
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	725.051	-	Annullamento partecipazione NET
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	376.007	-	Annullamento partecipazione AUSA M
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	163.572	-	Annullamento partecipazione AUSA S
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	276.814	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAMPP
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	312.735	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAMPP
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	1.287.358	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAFC
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	283.365	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAFC
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	60.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AUSA S
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	12.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AUSA S
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	1	-	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AUSA S
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	31.571	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AUSA S
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	68.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AUSA M
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	13.601	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AUSA M
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	294.406	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AUSA M

Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	363.186	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento NET
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	199.437	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento NET
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	-	-	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Riserve risultato economico di esercizi precedenti		1.626.940	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	3.057.319	5.023.889	<i>Movimentazioni</i>
		1.966.570	<b>Saldo</b>

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 1.740.549 e scaturisce dalla seguente composizione:

- **Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune** **-€ 226.021**
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento € 1.966.570
- **Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato** **€ 1.740.549**

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

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

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

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC S.p.A.	NET S.p.A.	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi Salute S.r.l.
1) Obbligazioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2) Obbligazioni convertibili	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4) Debiti verso banche	- €	- €	228.448 €	- €	- €	- €
5) Debiti verso altri finanziatori	2.389.974 €	- €	- €	- €	- €	- €
6) Acconti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
7) Debiti verso fornitori	- €	- €	- €	- €	- €	- €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	- €	- €	- €	- €	- €	- €
9) Debiti verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10) Debiti verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €	- €	- €
12) Debiti tributari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	- €	- €	- €	- €	- €	- €
14) Altri debiti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>totale</b>	<b>2.389.974 €</b>	<b>- €</b>	<b>228.448 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC S.p.A.	NET S.p.A.	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi Salute S.r.l.
<b>1) Verso clienti</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2) Verso imprese controllate	- €	- €	- €	- €	- €	- €
3) Verso imprese collegate	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4) Verso CONTROLLANTI	- €	- €	- €	- €	- €	- €

4-bis) Per crediti tributari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4-ter) Per imposte anticipate	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5) Verso altri	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>totale</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</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

NET S.p.A. 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	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	3.644.457	3.644.457	-	3.644.457
Debiti verso fornitori	-	-	7.349.392	7.349.392
Debiti tributari	-	-	225.927	225.927

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	387.090	387.090
Altri debiti	-	-	2.099.466	2.099.466
<b>Totale debiti</b>	<b>3.644.457</b>	<b>3.644.457</b>	<b>10.061.875</b>	<b>13.706.332</b>

La garanzia reale si riferisce al contratto di finanziamento stipulato con la Banca Popolare di Cividale SCPA (ora Banca di Cividale SCPA) come meglio descritto nella sezione della Nota Integrativa che precede a cui si rinvia. Le garanzie contenute dal contratto di mutuo, in favore dell'istituto erogante per un importo complessivo di Euro 9.360.000, si riferiscono all'ipoteca concessa dalla Società sugli immobili oggetto di refitting siti in comune di San Giorgio di Nogaro.

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di altri soggetti inclusi nel consolidamento.

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

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

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



Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC S.p.A.	NET S.p.A.	Ausa Multiservizi s.r.l.	Ausa Servizi Salute s.r.l.
<b>Ratei attivi</b>						
Altri	- €	9 €	- €	189 €	- €	757 €
costi anticipati	- €	- €	- €	- €	- €	- €
interessi su mutui	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>- €</b>	<b>9 €</b>	<b>- €</b>	<b>189 €</b>	<b>- €</b>	<b>757 €</b>
<b>Risconti attivi</b>						
Assicurazioni	- €	- €	8.318 €	- €	- €	- €
Canoni di locazione	- €	- €	133 €	- €	- €	- €
Altri	- €	227 €	6.725 €	2.727 €	300 €	427 €
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>- €</b>	<b>227 €</b>	<b>15.176 €</b>	<b>2.727 €</b>	<b>300 €</b>	<b>427 €</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>- €</b>	<b>237 €</b>	<b>15.176 €</b>	<b>2.917 €</b>	<b>300 €</b>	<b>1.184 €</b>

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC S.p.A.	NET S.p.A.	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi Salute S.r.l.
<b>Ratei passivi</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	- €	428 €	- €	- €	4.073 €	6.103 €
Bancari	- €	- €	49 €	- €	- €	- €
Salario accessorio	171.049 €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>171.049 €</b>	<b>428 €</b>	<b>49 €</b>	<b>- €</b>	<b>4.073 €</b>	<b>6.103 €</b>
<b>Risconti passivi</b>	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Contributo c/impianti	- €	59.927 €	753.435 €	209 €	- €	- €
Contributi agli investimenti	18.056.419 €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	1.008.515 €	- €	1.702 €	- €	1.459 €	719 €
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>19.064.934 €</b>	<b>59.927 €</b>	<b>755.137 €</b>	<b>209 €</b>	<b>1.459 €</b>	<b>719 €</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>19.235.983 €</b>	<b>60.354 €</b>	<b>755.185 €</b>	<b>209 €</b>	<b>5.532 €</b>	<b>6.822 €</b>

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC S.p.A.	NET S.p.A.	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi Salute S.r.l.
acc.to per rischi potenziali	- €	- €	8.113 €	2.580 €	170.000 €	- €
rischi su crediti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
...	- €	- €	- €	- €	- €	- €
0	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b><i>Tot Accant. rischi</i></b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>8.113 €</b>	<b>2.580 €</b>	<b>170.000 €</b>	<b>- €</b>
accantonamento sanzioni CDS RV2015	- €	- €	- €	- €	- €	- €
manutenzioni	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Altri	104.506 €	28.656 €	- €	- €	- €	- €
<b><i>Tot Altri accantonamenti</i></b>	<b>104.506 €</b>	<b>28.656 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>104.506 €</b>	<b>28.656 €</b>	<b>8.113 €</b>	<b>2.580 €</b>	<b>170.000 €</b>	<b>- €</b>

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

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

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC S.p.A.	NET S.p.A.	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi Salute S.r.l.
Interessi su prestiti obbligazionari	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	283.235 €	- €	- €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	- €	- €	777 €	- €	- €	- €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	- €	- €	17.905 €	1.038 €	- €	- €
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	- €	- €	674 €	- €	- €	- €
Altri	- €	- €	1.034 €	138 €	815 €	- €
<b>totale</b>	<b>283.235 €</b>	<b>- €</b>	<b>20.390 €</b>	<b>1.175 €</b>	<b>815 €</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. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

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

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	CAMPP	CAFC S.p.A.	NET S.p.A.	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi Salute S.r.l.
<b>Proventi straordinari</b>						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	629.609 €	- €	13.328 €	7.272 €	- €	- €
Permessi di Costruire	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Plusvalenze patrimoniali	- €	- €	225 €	87 €	- €	- €
Proventi relativi a precedenti esercizi	- €	- €	4.733 €	- €	- €	- €
Altri	506 €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>totale proventi</b>	<b>630.115 €</b>	<b>- €</b>	<b>18.286 €</b>	<b>7.359 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Oneri straordinari</b>						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	336.427 €	- €	4.296 €	800 €	70.558 €	- €
Oneri relativi a precedenti esercizi	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Minusvalenze patrimoniali	23 €	- €	- €	51 €	- €	- €
Altri	31.475 €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>totale oneri</b>	<b>367.925 €</b>	<b>- €</b>	<b>4.296 €</b>	<b>851 €</b>	<b>70.558 €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>262.190 €</b>	<b>- €</b>	<b>13.990 €</b>	<b>6.508 €</b>	<b>-</b>	<b>70.558 €</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 di giunta municipale n. 77 del 02/05/2018, così come poi confermato dalla delibera consiliare n.37 del 30.07.2018.

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

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

Si riporta il dettaglio nella tabella di pagina seguente.

Compensi cariche sociali	CAMPP	CAFC S.p.A.	NET S.p.A.	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi Salute S.r.l.
Amministratori	1.324 €	1.041 €	46.492 €	34.017 €	58 €
Sindaci	921 €	1.598 €	51.268 €	4.633 €	5.717 €
<b>totale</b>	<b>2.246 €</b>	<b>2.640 €</b>	<b>97.760 €</b>	<b>38.650 €</b>	<b>5.775 €</b>

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

CAFC S.p.A. indica i seguenti dati:

**Strumenti finanziari derivati**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
9.401	37.976	(28.575)

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

Descrizione	31/12/17	Incrementi	Decrementi	Rivalutazioni	Svalutazioni	31/12/18
Strumenti finanziari derivati attivi	37.976	0	(52.641)	24.065	0	9.400
	37.976	0	(52.641)	24.065	0	9.400

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

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, Codice civile.)

STRUMENTI DERIVATI FAIR VALUE	NOZIONALE	CARATTERISTICHE DEL CONTRATTO
CAP	9.379	11.385.281
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	22	1.708.053
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 le altre società del perimetro 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 B12a - Trasferimenti correnti	€ -	€ 11.456	Elisione Ricavi infragruppo CAMPP - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 24.518	Elisione Ricavi infragruppo CAMPP - Capogruppo
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€ 24.518	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAMPP - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 11.456	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAMPP - Capogruppo
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 102	Elisione Costi infragruppo CAMPP - Capogruppo
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 299	€ -	Elisione Costi infragruppo CAMPP - Capogruppo
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.464	€ -	Elisione Costi infragruppo CAMPP - Capogruppo
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 2.661	Elisione Costi infragruppo CAMPP - Capogruppo
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 438	Elisione Crediti infragruppo CAMPP - Capogruppo



SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 438	€ -	Elisione Crediti infragruppo CAMPP - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 102	€ -	Elisione Debiti infragruppo CAMPP - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 102	Elisione Debiti infragruppo CAMPP - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 110	Elisione Costi infragruppo CAMPP-CAFC
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 110	€ -	Elisione Costi infragruppo CAMPP-CAFC
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 25	Elisione Debiti infragruppo CAMPP-CAFC
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 25	€ -	Elisione Debiti infragruppo CAMPP-CAFC
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ -	€ 400	Elisione Ricavi infragruppo CAFC S.p.a. - Capogruppo
CED B12c	- Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ -	€ 922	Elisione Ricavi infragruppo CAFC S.p.a. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 506	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAFC S.p.a. - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 816	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAFC S.p.a. - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 176	Elisione Crediti infragruppo CAFC S.p.a. - Capogruppo
SPA D5a	- Altri debiti tributari	€ 290	€ -	Elisione Crediti infragruppo CAFC S.p.a. - Capogruppo
SPA D4d	- Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 922	€ -	Elisione Crediti infragruppo CAFC S.p.a. - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 1.036	Elisione Crediti infragruppo CAFC S.p.a. - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.075	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-NET
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 3	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-NET
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 35	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-CAMPP
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 2	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-CAMPP
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-AUSA S
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 1.118	Elisione Ricavi infragruppo CAFC-Altri soggetti
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ -	€ 572	Elisione Costi infragruppo CAFC-NET
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 572	€ -	Elisione Costi infragruppo CAFC-NET
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 40	Elisione Crediti infragruppo CAFC-NET
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 9	Elisione Crediti infragruppo CAFC-CAMPP
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 1	Elisione Crediti infragruppo CAFC-NET
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 50	€ -	Elisione Crediti infragruppo CAFC-Altri soggetti
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
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 44.642	Elisione Ricavi infragruppo NET-Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 44.910	€ -	Elisione Ricavi infragruppo NET-Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 268	Elisione Ricavi infragruppo NET-Capogruppo
SPD BIV2d	- Cred. Immob. v/ altri soggetti	€ -	€ 1	Elisione Crediti infragruppo Società-Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 4.377	Elisione Crediti infragruppo Società-Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 4.109	€ -	Elisione Crediti infragruppo Società-Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 269	€ -	Elisione Crediti infragruppo Società-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 871	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
CED E25b	- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ -	€ 570	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.441	€ -	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 11.289	Elisione Dividendi infragruppo NET-Capogruppo
CEA C19c	- Proventi da partecipazioni da altri soggetti	€ 11.289	€ -	Elisione Dividendi infragruppo NET-Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 376	Elisione Debiti infragruppo NET-CAFC
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 376	€ -	Elisione Debiti infragruppo NET-CAFC
CED B12a	- Trasferimenti correnti	€ -	€ 125	Elisione Ricavi infragruppo AUSA M-Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.300	€ -	Elisione Ricavi infragruppo AUSA M-Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi	€ -	€ 4.175	Elisione Ricavi infragruppo AUSA M-Capogruppo

	precedenti			
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ -	€ 140.328	Elisione Costi infragruppo AUSA M-Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 181.549	€ -	Elisione Costi infragruppo AUSA M-Capogruppo
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	€ 806	€ -	Elisione Costi infragruppo AUSA M-Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 42.027	Elisione Costi infragruppo AUSA M-Capogruppo
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ -	€ 6.800	Elisione Crediti infragruppo AUSA M-Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 2.500	€ -	Elisione Crediti infragruppo AUSA M-Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.300	€ -	Elisione Crediti infragruppo AUSA M-Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ -	€ 180.328	Elisione Debiti infragruppo AUSA M-Capogruppo
SPA D4e	- Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 180.328	€ -	Elisione Debiti infragruppo AUSA M-Capogruppo
CED B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ -	€ 16.399	Elisione Ricavi infragruppo AUSA S-Capogruppo
CEA A4b	- Ricavi della vendita di beni	€ 16.399	€ -	Elisione Ricavi infragruppo AUSA S-Capogruppo
CED B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ -	€ 16.399	Elisione Costi infragruppo AUSA S-Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 67.367	€ -	Elisione Costi infragruppo AUSA S-Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 50.968	Elisione Costi infragruppo AUSA S-Capogruppo
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ -	€ 3.398	Elisione Crediti infragruppo AUSA S-Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 7.217	€ -	Elisione Crediti infragruppo AUSA S-Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 3.819	Elisione Crediti infragruppo AUSA S-Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 3.397	€ -	Elisione Debiti infragruppo AUSA S-Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 3.397	Elisione Debiti infragruppo AUSA S-Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 60.000	Elisione Dividendi infragruppo AUSA S-Capogruppo
CEA C19c	- Proventi da partecipazioni da altri soggetti	€ 60.000	€ -	Elisione Dividendi infragruppo AUSA S-Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ -	€ 97	Elisione Costi infragruppo AUSA S-CAFC
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 97	€ -	Elisione Costi infragruppo AUSA S-CAFC
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 35	Elisione Debiti infragruppo AUSA S-CAFC
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 35	€ -	Elisione Debiti infragruppo AUSA S-CAFC
CED E25b	- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ -	€ 198.183	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 198.183	€ -	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo
SPA AIIb	- Riserve da capitale	€ -	€ 198.183	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo
SPA AIIe	- altre riserve indisponibili	€ 198.183	€ -	Adeguamento Saldi Comune a operazioni infragruppo
CED E25d	- Altri oneri straordinari	€ 11.358	€ -	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva NET S.p.a.
CED E25d	- Altri oneri straordinari	€ 1.818	€ -	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva AUSA Servizi Salute S.r.l.
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 13.176	Imputazione Differenza di Annullamento Positiva