

BILANCIO CONSOLIDATO
2019
Comune di Cervignano

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cervignano rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2019, 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. 267 del 20/12/2019.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Cervignano 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 2019 del Gruppo Comune di Cervignano costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Cervignano, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Cervignano comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO		
Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società controllate		
Ausa Multiservizi S.r.l.	100,00%	Integrale
Ausa Servizi salute S.r.l.	100,00%	Integrale
Società partecipate		
CAFC S.p.A.	3,07%	Proporzionale
NET S.p.A	3,72%	Proporzionale
Enti strumentali partecipati		
CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	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 2019, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 16/SE-ZAUT/2020/INPR del 7 ottobre 2020.

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 parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 267 del 20.12.2019 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019. 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	% posse- duta com- plessiva	% di voti spet- tanti in assem- blea ordinaria	Motivo di esclusione dal perimetro di con- solidamento
Società controllate								
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%	5. Incluso
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%	5. Incluso
Società partecipate								
CAFC S.p.A.	Viale Palmanova 102, Udine (UD) - C.S.: € 41.878.905 - C.F./P.IVA: 00158530303	1. Diretta	SI	SI	0,00%	3,07%	3,07%	5. Incluso
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	0,00%	3,72%	3,72%	5. Incluso
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
Enti strumentali partecipati								
CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Via Sarcinelli 113, Cervignano del Friuli (UD) - C.S.: 3.384.033 € i.v. - C.F./P.IVA: 00662840305	1. Diretta	SI	SI	0,00%	8,18%	8,18%	5. Incluso
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	0,83%	0,83%	0,83%	4. Altro
Consorzio Bonifica Pianura Friulana	Viale Europa Unita 141, Udine (UD) - C.S.: € 16.964.226,63 - C.F./P.IVA: 02829620307	1. Diretta	NO	NO				4. Altro

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

PERIMETRO DI 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 della Capogruppo su ricavi propri
Società controllate						
Ausa Multiservizi S.r.l.	Via Trieste 52, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 68.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02268930308	100,00%	Integrale	€ 84.105	nessuna	5,16%
Ausa Servizi salute S.r.l.	Via Monfalcone 7, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 60.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02408480305	100,00%	Integrale	€ 211.784	nessuna	1,67%
Società partecipate						
CAFC S.p.A.	Viale Palmanova 102, Udine (UD) - C.S.: € 41.878.905 - C.F./P.IVA: 00158530303	3,07%	Proporzionale	€ 13.053.403	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	3,72%	Proporzionale	€ 5.447.015	nessuna	3,75%
Enti strumentali partecipati						
CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Via Sarcinelli 113, Cervignano del Friuli (UD) - C.S.: 3.384.033 € i.v. - C.F./P.IVA: 00662840305	8,18%	Proporzionale	€ 1.799.254	nessuna	0,00%

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 all'Ente dei bilanci dell'esercizio 2019 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 vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Cervignano 2019

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cervignano si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 1.344.641 (di cui utile consolidato pari a € 0 di pertinenza di terzi). 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 all'Ente Capogruppo Comune di Cervignano:

Conto economico	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 15.141.662	€ 6.113.823	€ 21.255.485
Costi della produzione	€ 13.622.946	€ 5.673.819	€ 19.296.765
Risultato della gestione operativa	€ 1.518.716	€ 440.004	€ 1.958.720
Proventi e oneri finanziari	-€ 158.108	-€ 89.306	-€ 247.414
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 2.701	€ 2.701
Proventi e oneri straordinari	€ 7.168	-€ 101.048	-€ 93.880
Imposte sul reddito	€ 146.202	€ 129.284	€ 275.486
Risultato di esercizio	€ 1.221.574	€ 123.067	€ 1.344.641

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Valore della produzione	€ 15.002.318	€ 563.084	€ 1.113.027	€ 2.661.811	€ 1.230.918	€ 684.327	€ 21.255.485
Costi della produzione	€ 13.476.334	€ 381.314	€ 1.075.874	€ 2.464.559	€ 1.227.789	€ 670.895	€ 19.296.765
Risultato della gestione operativa	€ 1.525.984	€ 181.770	€ 37.153	€ 197.252	€ 3.129	€ 13.432	€ 1.958.720
Proventi e oneri finanziari	-€ 222.795	-€ 85	€ 307	-€ 26.990	€ 2.128	€ 21	-€ 247.414
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.701	€ 0	€ 0	€ 2.701
Proventi e oneri straordinari	€ 7.168	-€ 36.939	-€ 59.048	€ 4.529	-€ 9.590	€ 0	-€ 93.880
Imposte sul reddito	€ 146.202	€ 35.818	€ 26.663	€ 51.756	€ 5.236	€ 9.811	€ 275.486
Risultato di esercizio	€ 1.164.155	€ 108.928	-€ 48.251	€ 125.736	-€ 9.569	€ 3.642	€ 1.344.641

Il raffronto degli aggregati delle voci di Conto economico con i valori dell'anno precedente è illustrato nella seguente tabella:

Conto economico	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 21.255.485	€ 20.609.680	€ 645.805
Costi della produzione	€ 19.296.765	€ 18.604.737	€ 692.028
Risultato della gestione operativa	€ 1.958.720	€ 2.004.943	-€ 46.223
Proventi e oneri finanziari	-€ 247.414	-€ 289.019	€ 41.605
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 2.701	€ 1.128	€ 1.573
Proventi e oneri straordinari	-€ 93.880	€ 397.707	-€ 491.587
Imposte sul reddito	€ 275.486	€ 336.594	-€ 61.108
Risultato di esercizio	€ 1.344.641	€ 1.778.165	-€ 433.524

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 1.958.720, superiore di € 440.004 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un decremento di € 46.223. Il Risultato di esercizio passa ad € 1.344.641 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 247.414), delle rettifiche di valore delle attività

finanziarie (€ 2.701), del saldo della gestione straordinaria (-€ 93.880) e delle imposte sul reddito (€ 275.486). Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2018 di € 433.524.

Il Risultato d'esercizio di pertinenza dell'Ente capogruppo è pari a € 1.344.641 in peggioramento rispetto al 2018 di € 433.524.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 21.255.485, segnano una espansione di € 645.805 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 19.296.765, hanno subito un incremento di € 692.028.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione operativa:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 4.412.539	20,76%
Proventi da fondi perequativi	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 7.624.607	35,87%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 7.169.911	33,73%
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	€ 714.526	3,36%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.333.902	6,28%
Totale della Macro-classe A	€ 21.255.485	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.253.055	6,49%
Prestazioni di servizi	€ 9.206.613	47,71%
Utilizzo beni di terzi	€ 277.872	1,44%
Trasferimenti e contributi	€ 2.319.074	12,02%
Personale	€ 3.583.972	18,57%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.258.039	11,70%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 5.987	0,03%
Accantonamenti per rischi	€ 17.822	0,09%
Altri accantonamenti	€ 28.320	0,15%
Oneri diversi di gestione	€ 346.011	1,79%
Totale della Macro-classe B	€ 19.296.765	100,00%

La variazione delle voci di Conto economico relativi alla gestione corrente rispetto agli analoghi valori indicati nel Bilancio consolidato 2018 è così articolata:

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	€ 4.412.539	€ 4.208.492	€ 204.047
Proventi da fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 7.624.607	€ 6.466.192	€ 1.158.415
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 7.169.911	€ 7.805.940	-€ 636.029
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 714.526	€ 589.092	€ 125.434
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.333.902	€ 1.539.964	-€ 206.062
Totale della Macro-classe A	€ 21.255.485	€ 20.609.680	€ 645.805

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.253.055	€ 1.216.883	€ 36.172
Prestazioni di servizi	€ 9.206.613	€ 8.874.962	€ 331.651
Utilizzo beni di terzi	€ 277.872	€ 244.821	€ 33.051
Trasferimenti e contributi	€ 2.319.074	€ 1.689.467	€ 629.607
Personale	€ 3.583.972	€ 3.617.229	-€ 33.257
Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.258.039	€ 2.323.095	-€ 65.056
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 5.987	€ 2.221	€ 3.766
Accantonamenti per rischi	€ 17.822	€ 180.693	-€ 162.871
Altri accantonamenti	€ 28.320	€ 133.162	-€ 104.842
Oneri diversi di gestione	€ 346.011	€ 322.204	€ 23.807
Totale della Macro-classe B	€ 19.296.765	€ 18.604.737	€ 692.028

Comune di Cervignano

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	CAPOGRUPPO	Ausa Multiser- vizi S.r.l.	Ausa Servizi sa- lute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A.	CAMPP - Con- sorzio per l'assi- stenza medico- psicopedago- gica	Totale
Proventi da tributi	€ 4.412.539	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.412.539
Proventi da fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 7.002.601	€ 0	-€ 11.456	€ 223.419	€ 4.471	€ 405.572	€ 7.624.607
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 6.124.428	€ 0	-€ 11.456	€ 1.869	€ 4.471	€ 403.435	€ 6.522.747
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 221.550	€ 0	€ 0	€ 221.550
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 878.173	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.137	€ 880.310
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.606.313	€ 550.960	€ 1.121.481	€ 1.671.227	€ 1.180.023	€ 39.907	€ 7.169.911
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 405.365	€ 0	€ 0	€ 5.444	€ 0	€ 0	€ 410.809
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0	€ 0	€ 1.105.329	€ 35	€ 5.224	€ 0	€ 1.110.588
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 2.200.948	€ 550.960	€ 16.152	€ 1.665.748	€ 1.174.799	€ 39.907	€ 5.648.514
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 712.312	€ 2.214	€ 0	€ 714.526
Altri ricavi e proventi diversi	€ 980.865	€ 12.124	€ 3.002	€ 54.853	€ 44.210	€ 238.848	€ 1.333.902
Totale	€ 15.002.318	€ 563.084	€ 1.113.027	€ 2.661.811	€ 1.230.918	€ 684.327	€ 21.255.485

Comune di Cervignano

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 296.699	€ 7.931	€ 757.685	€ 140.499	€ 34.250	€ 15.991	€ 1.253.055
Prestazioni di servizi	€ 6.396.238	€ 191.149	€ 60.515	€ 1.195.115	€ 904.867	€ 458.729	€ 9.206.613
Utilizzo beni di terzi	€ 97.732	€ 3.272	€ 19.740	€ 149.202	€ 5.181	€ 2.745	€ 277.872
Trasferimenti e contributi	€ 2.319.074	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.319.074
<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.271.051	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.271.051
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 48.023	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 48.023
Personale	€ 2.537.536	€ 84.105	€ 211.784	€ 400.739	€ 202.629	€ 147.179	€ 3.583.972
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.630.338	€ 41.238	€ 9.470	€ 508.306	€ 51.399	€ 17.288	€ 2.258.039
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 9.325	€ 29.683	€ 5.063	€ 213.089	€ 2.702	€ 695	€ 260.557
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.025.911	€ 11.555	€ 3.736	€ 275.262	€ 46.372	€ 16.593	€ 1.379.429
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 44.381	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 44.381
<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 550.721	€ 0	€ 671	€ 19.955	€ 2.325	€ 0	€ 573.672
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0	-€ 144	€ 2.460	€ 268	€ 3.403	€ 0	€ 5.987
Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.420	€ 10.402	€ 0	€ 17.822
Altri accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 28.320	€ 28.320
Oneri diversi di gestione	€ 198.717	€ 53.763	€ 14.220	€ 63.010	€ 15.658	€ 643	€ 346.011
Totale	€ 13.476.334	€ 381.314	€ 1.075.874	€ 2.464.559	€ 1.227.789	€ 670.895	€ 19.296.765

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 247.414, con un miglioramento di € 41.605, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 28.382	€ 16.596	€ 11.786
Totale proventi finanziari	€ 28.382	€ 16.596	€ 11.786
Interessi passivi	€ 269.717	€ 302.367	-€ 32.650
Altri oneri finanziari	€ 6.079	€ 3.248	€ 2.831
Totale oneri finanziari	€ 275.796	€ 305.615	-€ 29.819
Totale della Macro-classe C	-€ 247.414	-€ 289.019	€ 41.605

I *proventi finanziari* riportano in confronto con il 2018 una crescita di € 11.786. Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta. L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli *oneri finanziari*, pari a € 275.796, in diminuzione rispetto al 2018 di € 29.819, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento. Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 4,29% %.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 0	0,00%
Altri proventi finanziari	€ 28.382	100,00%
Totale proventi finanziari	€ 28.382	100,00%
Interessi passivi	€ 269.717	97,80%
Altri oneri finanziari	€ 6.079	2,20%
Totale oneri finanziari	€ 275.796	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 247.414

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito a tale risultato:

Proventi e oneri finanziari	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Proventi finanziari							
Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
da società controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
da società partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
da altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi finanziari	€ 23.821	€ 574	€ 307	€ 100	€ 3.559	€ 21	€ 28.382
Totale proventi	€ 23.821	€ 574	€ 307	€ 100	€ 3.559	€ 21	€ 28.382
Oneri finanziari							
Interessi passivi	€ 246.616	€ 0	€ 0	€ 23.101	€ 0	€ 0	€ 269.717
Altri oneri finanziari	€ 0	€ 659	€ 0	€ 3.989	€ 1.431	€ 0	€ 6.079
Totale oneri	€ 246.616	€ 659	€ 0	€ 27.090	€ 1.431	€ 0	€ 275.796
Totale	-€ 222.795	-€ 85	€ 307	-€ 26.990	€ 2.128	€ 21	-€ 247.414

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 2.701, in aumento di € 1.573, rispetto l'anno precedente. Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.734	€ 0	€ 0	€ 2.734
Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 33	€ 0	€ 0	€ 33
Totale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.701	€ 0	€ 0	€ 2.701

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -€ 93.880, con un peggioramento rispetto al 2018 di € 491.587.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	€ 410	€ 0	€ 410
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 2.283.863	€ 654.942	€ 1.628.921
Plusvalenze patrimoniali	€ 534	€ 312	€ 222
Altri proventi straordinari	€ 931	€ 506	€ 425
Totale proventi straordinari	€ 2.285.738	€ 655.760	€ 1.629.978
Trasferimenti in conto capitale	€ 3.280	€ 1.318	€ 1.962
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.185.447	€ 213.328	€ 1.972.119
Minusvalenze patrimoniali	€ 24.101	€ 74	€ 24.027
Altri oneri straordinari	€ 166.790	€ 43.333	€ 123.457
Totale oneri straordinari	€ 2.379.618	€ 258.053	€ 2.121.565
Totale della Macro-classe E	-€ 93.880	€ 397.707	-€ 491.587

Comune di Cervignano

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla gestione straordinaria sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Proventi straordinari							
Proventi da permessi di costruire	410 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	410 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.278.606 €	0 €	0 €	5.267 €	-10 €	0 €	2.283.863 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	534 €	0 €	0 €	534 €
Altri proventi straordinari	931 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	931 €
Totale proventi	2.279.947 €	0 €	0 €	5.801 €	-10 €	0 €	2.285.738 €
Oneri straordinari							
Trasferimenti in conto capitale	3.280 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.280 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.184.322 €	0 €	0 €	1.272 €	-147 €	0 €	2.185.447 €
Minusvalenze patrimoniali	24.101 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	24.101 €
Altri oneri straordinari	61.076 €	36.939 €	59.048 €	0 €	9.727 €	0 €	166.790 €
Totale oneri	2.272.779 €	36.939 €	59.048 €	1.272 €	9.580 €	0 €	2.379.618 €
Totale	7.168 €	-36.939 €	-59.048 €	4.529 €	-9.590 €	0 €	-93.880 €

Comune di Cervignano

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione straordinaria:

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 410	0,02%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 2.283.863	99,92%
Plusvalenze patrimoniali	€ 534	0,02%
Altri proventi straordinari	€ 931	0,04%
Totale proventi straordinari	€ 2.285.738	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 3.280	0,14%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.185.447	91,84%
Minusvalenze patrimoniali	€ 24.101	1,01%
Altri oneri straordinari	€ 166.790	7,01%
Totale oneri straordinari	€ 2.379.618	100,00%
Totale della Macro-classe E	-€ 93.880	100,00%

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 275.486, inferiore di € 61.108 rispetto al 2018. La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsi-copedagogica	Totale
Totale	€ 146.202	€ 35.818	€ 26.663	€ 51.756	€ 5.236	€ 9.811	€ 275.486

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Cervignano e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 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 all'Ente capogruppo Comune di Cervignano e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 65.724	€ 1.755.669	€ 1.821.393
Immobilizzazioni materiali	€ 49.146.344	€ 4.533.296	€ 53.679.640
Immobilizzazioni finanziarie	€ 4.382.934	-€ 3.092.317	€ 1.290.617
Totale Immobilizzazioni	€ 53.595.002	€ 3.196.648	€ 56.791.650
Rimanenze	€ 0	€ 158.457	€ 158.457
Crediti	€ 3.751.681	€ 2.159.957	€ 5.911.638
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 3.724.117	€ 1.362.005	€ 5.086.122
Totale attivo circolante	€ 7.475.798	€ 3.680.419	€ 11.156.217
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 19.964	€ 19.964
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 61.070.800	€ 6.897.031	€ 67.967.831
Patrimonio netto	€ 33.662.728	€ 1.456.382	€ 35.119.110
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>€ 1.679.471</i>
Fondi per rischi ed oneri	€ 93.602	€ 156.415	€ 250.017
TFR	€ 0	€ 245.648	€ 245.648
Debiti	€ 7.610.590	€ 2.725.398	€ 10.335.988
Ratei e risconti passivi	€ 19.703.880	€ 2.313.188	€ 22.017.068
TOTALE DEL PASSIVO	€ 61.070.800	€ 6.897.031	€ 67.967.831

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di **€ 1.456.382** dato da:

* variazione del risultato di esercizio: € 123.067
 * totale delle riserve di consolidamento: € 1.679.471
 * rettifiche voci del patrimonio netto **-€ 346.156**

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.821.393	2,68%
Immobilizzazioni materiali	€ 53.679.640	78,98%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.290.617	1,90%
Totale Immobilizzazioni	€ 56.791.650	83,56%
Rimanenze	€ 158.457	0,23%
Crediti	€ 5.911.638	8,70%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 5.086.122	7,48%
Totale attivo circolante	€ 11.156.217	16,41%
Totale ratei e risconti attivi	€ 19.964	0,03%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 67.967.831	100,00%
Patrimonio netto	€ 35.119.110	51,67%
Fondi per rischi ed oneri	€ 250.017	0,37%
TFR	€ 245.648	0,36%
Debiti	€ 10.335.988	15,21%
Ratei e risconti passivi	€ 22.017.068	32,39%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 67.967.831	100,00%

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 67.967.831, di cui € 56.791.650 per immobilizzazioni, € 11.156.217 di capitale circolante e € 19.964 di ratei e risconti attivi.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.821.393	€ 1.693.439	€ 127.954
Immobilizzazioni materiali	€ 53.679.640	€ 52.926.888	€ 752.752
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.290.617	€ 233.409	€ 1.057.208
Totale Immobilizzazioni	€ 56.791.650	€ 54.853.736	€ 1.937.914
Rimanenze	€ 158.457	€ 164.460	-€ 6.003
Crediti	€ 5.911.638	€ 8.034.292	-€ 2.122.654
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 5.086.122	€ 3.400.680	€ 1.685.442
Totale attivo circolante	€ 11.156.217	€ 11.599.432	-€ 443.215
Totale ratei e risconti attivi	€ 19.964	€ 19.814	€ 150
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 67.967.831	€ 66.472.982	€ 1.494.849
Patrimonio netto	€ 35.119.110	€ 34.683.158	€ 435.952
Fondi per rischi ed oneri	€ 250.017	€ 558.631	-€ 308.614
TFR	€ 245.648	€ 274.114	-€ 28.466
Debiti	€ 10.335.988	€ 10.892.994	-€ 557.006
Ratei e risconti passivi	€ 22.017.068	€ 20.064.085	€ 1.952.983
TOTALE DEL PASSIVO	€ 67.967.831	€ 66.472.982	€ 1.494.849

Posto a confronto con la corrispondente voce del Bilancio Consolidato 2018, il capitale investito in immobilizzazioni segna un incremento di € 1.937.914.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 1.821.393 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	€ 7.110	€ 0	€ 7.110
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0	€ 0	€ 0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 9.713	€ 4.192	€ 5.521
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 230.543	€ 242.368	-€ 11.825
Avviamento	€ 214.579	€ 237.686	-€ 23.107
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 211.840	€ 271.754	-€ 59.914
Altre	€ 1.147.608	€ 937.439	€ 210.169
Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 1.821.393	€ 1.693.439	€ 127.954

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 53.679.640, di cui € 10.192.740 in beni demaniali indisponibili e € 43.486.900 in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 752.752. rispetto al 2018.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Beni demaniali	€ 10.192.740	€ 10.333.437	-€ 140.697
Altre immobilizzazioni materiali	€ 38.917.458	€ 36.220.658	€ 2.696.800
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 4.569.442	€ 6.372.793	-€ 1.803.351
Totale Immobilizzazioni materiali	€ 53.679.640	€ 52.926.888	€ 752.752

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 140.697), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 2.696.800), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-€ 1.803.351) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 4.533.296.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Beni demaniali	€ 10.192.740	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.192.740
Terreni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Fabbricati	€ 71.459	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 71.459
Infrastrutture	€ 10.085.870	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.085.870
Altri beni demaniali	€ 35.411	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 35.411
Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 34.681.129	€ 79.283	€ 7.236	€ 3.141.705	€ 545.173	€ 462.932	€ 38.917.458
Terreni	€ 6.867.664	€ 0	€ 0	€ 145.644	€ 116.679	€ 95.833	€ 7.225.820
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Fabbricati	€ 27.178.331	€ 0	€ 0	€ 643.143	€ 126.371	€ 319.002	€ 28.266.847
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 596.413	€ 0	€ 0	€ 596.413
Impianti e macchinari	€ 106.023	€ 75.129	€ 0	€ 2.218.391	€ 178.262	€ 31.810	€ 2.609.615
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Attrezzature industriali e commerciali	€ 215.564	€ 1.700	€ 0	€ 118.700	€ 66.525	€ 2.408	€ 404.897
Mezzi di trasporto	€ 60.658	€ 0	€ 0	€ 8.130	€ 52.920	€ 1.754	€ 123.462
Macchine per ufficio e hardware	€ 24.712	€ 0	€ 3.983	€ 5.658	€ 3.193	€ 1.219	€ 38.765
Mobili e arredi	€ 190.439	€ 0	€ 780	€ 2.039	€ 1.223	€ 10.906	€ 205.387
Infrastrutture	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri beni materiali	€ 37.738	€ 2.454	€ 2.473	€ 0	€ 0	€ 0	€ 42.665
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 4.272.475	€ 0	€ 0	€ 258.806	€ 38.161	€ 0	€ 4.569.442
Totale	€ 49.146.344	€ 79.283	€ 7.236	€ 3.400.511	€ 583.334	€ 462.932	€ 53.679.640

Il capitale investito in **partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine** ammonta a € 1.290.617, e segna un incremento di € 1.057.208 rispetto al 2018.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Partecipazioni in	€ 331.151	€ 200.009	€ 131.142
<i>imprese controllate</i>	€ 40.452	€ 39.106	€ 1.346
<i>imprese partecipate</i>	€ 73.779	€ 45.286	€ 28.493
<i>altri soggetti</i>	€ 216.920	€ 115.617	€ 101.303
Crediti verso	€ 918.537	€ 10.821	€ 907.716
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 5.365	€ 0	€ 5.365
<i>imprese controllate</i>	€ 906.614	€ 0	€ 906.614
<i>imprese partecipate</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>altri soggetti</i>	€ 6.558	€ 10.821	-€ 4.263
Altri titoli	€ 40.929	€ 22.579	€ 18.350
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.290.617	€ 233.409	€ 1.057.208

In particolare, si registra un aumento del valore delle partecipazioni per € 131.142, da ricondurre alle partecipazioni in imprese controllate per € 1.346, alle partecipazioni in imprese partecipate per € 28.493 a alle partecipazioni in altri soggetti per € 101.303.

I crediti finanziari a lungo termine ammontano ad € 918.537, in espansione di € 907.716 rispetto al 2018, ed è rappresentata prevalentemente da crediti derivanti dalla gestione del bilancio dell'Ente capogruppo.

La voce Altri titoli riporta un valore di € 40.929, in espansione di € 18.350 rispetto al 2018.

L'attivo circolante, pari a € 11.156.217, è superiore di € 3.680.419 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Cervignano e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 (€ 443.215).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Rimanenze	€ 158.457	€ 164.460	-€ 6.003
Crediti	€ 5.911.638	€ 8.034.292	-€ 2.122.654
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 5.086.122	€ 3.400.680	€ 1.685.442
Totale attivo circolante	€ 11.156.217	€ 11.599.432	-€ 443.215

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Totale	€ 0	€ 9.640	€ 103.278	€ 30.864	€ 14.675	€ 0	€ 158.457

Comune di Cervignano

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di € 1.104.756 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, inferiori rispetto il 2018 per € 1.486.091
- ai crediti verso clienti ed utenti (in discesa di € 72.126 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 540.319.

Crediti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Crediti di natura tributaria	€ 0	€ 1.104.756	-€ 1.104.756
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.548.756	€ 4.034.847	-€ 1.486.091
Verso clienti ed utenti	€ 1.945.584	€ 2.017.710	-€ 72.126
Altri Crediti	€ 1.417.298	€ 876.979	€ 540.319
Totale Crediti	€ 5.911.638	€ 8.034.292	-€ 2.122.654

Lo stock delle crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Cervignano di € 2.159.957.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Crediti di natura tributaria	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri crediti da tributi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti da Fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 2.523.919	€ 10.590	€ 0	€ 14.247	€ 0	€ 0	€ 2.548.756
verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	€ 2.521.153	€ 0	€ 0	€ 14.247	€ 0	€ 0	€ 2.535.400
imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
verso altri soggetti	€ 2.766	€ 10.590	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 13.356
Verso clienti ed utenti	€ 437.470	€ 314.085	€ 28.899	€ 931.704	€ 190.845	€ 42.581	€ 1.945.584
Altri Crediti	€ 650.948	€ 149.966	€ 27.642	€ 477.876	€ 79.676	€ 31.190	€ 1.417.298
verso l'erario	€ 1.792	€ 75.819	€ 1.943	€ 475.109	€ 57.080	€ 0	€ 611.743
per attività svolta per c/ terzi	€ 1.310	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.310
altri	€ 647.846	€ 74.147	€ 25.699	€ 2.767	€ 22.596	€ 31.190	€ 804.245
Totale	€ 3.612.337	€ 474.641	€ 56.541	€ 1.423.827	€ 270.521	€ 73.771	€ 5.911.638

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 0. Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Ratei Attivi	0 €	3.735 €	792 €	0 €	164 €	0 €	4.691 €
Risconti Attivi	0 €	0 €	2.164 €	10.680 €	1.533 €	896 €	15.273 €
Totale	0 €	3.735 €	2.956 €	10.680 €	1.697 €	896 €	19.964 €

Le **disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili** ammontano a complessivi € 5.086.122, in aumento rispetto al 2018 di € 1.685.442. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 1.362.005.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Conto di tesoreria	€ 3.517.496	€ 2.408.339	€ 1.109.157
Altri depositi bancari e postali	€ 1.563.812	€ 988.911	€ 574.901
Denaro e valori in cassa	€ 4.814	€ 3.430	€ 1.384
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Disponibilità liquide	€ 5.086.122	€ 3.400.680	€ 1.685.442

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medico-psicopedagogica		Totale
Conto di tesoreria	€ 3.202.997	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 314.499		€ 3.517.496
<i>Istituto tesoriere</i>	€ 3.202.997	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 314.499		€ 3.517.496
<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Altri depositi bancari e postali	€ 517.585	€ 124.476	€ 259.040	€ 246.824	€ 415.887	€ 0		€ 1.563.812
Denaro e valori in cassa	€ 3.535	€ 318	€ 840	€ 107	€ 14	€ 0		€ 4.814
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Totale	€ 3.724.117	€ 124.794	€ 259.880	€ 246.931	€ 415.901	€ 314.499		€ 5.086.122

Si osserva che il capitale circolante di € 11.156.217 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 3.912.310.

I **ratei attivi** sono pari a € 4.691 mentre i **risconti attivi** ammontano a € 15.273. Il totale dei **Ratei e risconti attivi** mostra un aumento di € 150 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2018.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Ratei attivi	€ 0	€ 3.735	€ 792	€ 0	€ 164	€ 0	€ 4.691
Risconti attivi	€ 0	€ 0	€ 2.164	€ 10.680	€ 1.533	€ 896	€ 15.273
Totale	€ 0	€ 3.735	€ 2.956	€ 10.680	€ 1.697	€ 896	€ 19.964

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 67.967.831, di cui € 35.119.110 a titolo di Patrimonio Netto, € 250.017 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 245.648 per Trattamento di Fine Rapporto, € 10.335.988 a titolo di Debito e € 22.017.068 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di **Patrimonio Netto** rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione	€ 20.747.463	€ 21.141.235	-€ 393.772
Riserve	€ 13.027.006	€ 11.763.758	€ 1.263.248
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 2.774.540	€ 1.740.549	€ 1.033.991
da capitale	€ 297.908	€ 366.262	-€ 68.354
da permessi di costruire	€ 8.390.954	€ 8.291.526	€ 99.428
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.563.604	€ 1.365.421	€ 198.183
Risultato economico dell'esercizio	€ 1.344.641	€ 1.778.165	-€ 433.524
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 35.119.110	€ 34.683.158	€ 435.952
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0	€ 0	€ 0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	€ 35.119.110	€ 34.683.158	€ 435.952

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 35.119.110 segna un aumento di € 435.952 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 1.456.382 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo. La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

L'apporto fornito al Patrimonio Netto di gruppo da società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento (compresa la quota di pertinenza dei terzi) è di € 1.456.382. L'attivo immobilizzato è finanziato per il 61,84% % con mezzi propri (63,23% % nel 2018).

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019, che hanno un valore di € 250.017, sono così articolati:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 14.369	€ 19.284	-€ 4.915
altri	€ 235.648	€ 539.347	-€ 303.699
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale Fondo per rischi e oneri	€ 250.017	€ 558.631	-€ 308.614

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale

per trattamento di quiescenza	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
per imposte	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.408	€ 3.961	€ 0	€ 14.369
Altri	€ 93.602	€ 0	€ 0	€ 29.611	€ 53.114	€ 59.321	€ 235.648
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 93.602	€ 0	€ 0	€ 40.019	€ 57.075	€ 59.321	€ 250.017

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 245.648, diminuzione di € 28.466 rispetto all'anno precedente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A.	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Totale	€ 0	€ 47.320	€ 91.656	€ 90.268	€ 16.404	€ 0	€ 245.648

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 10.335.988; registrano un incremento di € 2.725.398 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 557.006. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 6.423.678 e Debiti di funzionamento per € 3.912.310.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	€ 6.423.678	€ 6.573.446	-€ 149.768
Debiti verso fornitori	€ 2.584.818	€ 2.898.526	-€ 313.708
Acconti	€ 31	€ 0	€ 31
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 363.108	€ 485.654	-€ 122.546
Altri debiti	€ 964.353	€ 935.368	€ 28.985
Totale Debiti	€ 10.335.988	€ 10.892.994	-€ 557.006

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Debiti da finanziamento	€ 5.406.776	€ 0	€ 0	€ 898.275	€ 118.627	€ 0	€ 6.423.678
prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 240.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 240.000
verso banche e tesoriere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 446.262	€ 118.627	€ 0	€ 564.889
verso altri finanziatori	€ 5.166.776	€ 0	€ 0	€ 452.013	€ 0	€ 0	€ 5.618.789
Debiti verso fornitori	€ 1.647.038	€ 3.675	€ 106.045	€ 407.889	€ 315.314	€ 104.857	€ 2.584.818
Acconti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 31	€ 0	€ 0	€ 31
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 355.431	€ 0	€ 0	€ 7.677	€ 0	€ 0	€ 363.108
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
altre amministrazioni pubbliche	€ 201.061	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 201.061
imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.677	€ 0	€ 0	€ 7.677
imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
altri soggetti	€ 154.370	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 154.370
altri debiti	€ 190.504	€ 250.193	€ 60.937	€ 330.420	€ 97.502	€ 34.797	€ 964.353
<i>tributari</i>	<i>€ 1.964</i>	<i>€ 8.688</i>	<i>€ 14.774</i>	<i>€ 24.066</i>	<i>€ 9.413</i>	<i>€ 19.853</i>	<i>€ 78.758</i>
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 2.680</i>	<i>€ 9.005</i>	<i>€ 18.930</i>	<i>€ 6.736</i>	<i>€ 467</i>	<i>€ 37.818</i>
<i>per attività svolta per c/ terzi (2)</i>	<i>€ 119.607</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 119.607</i>
<i>altri</i>	<i>€ 68.933</i>	<i>€ 238.825</i>	<i>€ 37.158</i>	<i>€ 287.424</i>	<i>€ 81.353</i>	<i>€ 14.477</i>	<i>€ 728.170</i>
Totale	€ 7.599.749	€ 253.868	€ 166.982	€ 1.644.292	€ 531.443	€ 139.654	€ 10.335.988

I **Debiti da finanziamento** sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti. L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento somma a € 2.725.398.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 149.768.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 2.584.818 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati. Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 313.708.

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Ratei passivi	182.700,00 €	181.701,00 €	€ 999
Risconti passivi	21.834.368,00 €	19.882.384,00 €	1.951.984
Contributi agli investimenti	20.350.490,00 €	18.869.990,00 €	€ 1.480.500
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>18.952.804,00 €</i>	<i>18.869.781,00 €</i>	<i>€ 83.023</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>1.397.686,00 €</i>	<i>209,00 €</i>	<i>€ 1.397.477</i>
Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €	€ 0
Altri risconti passivi	1.483.878,00 €	1.012.394,00 €	€ 471.484
Totale Ratei e risconti passivi	€ 22.017.068	€ 20.064.085	€ 5.385.467

I Ratei passivi sono pari a € 182.700, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 21.834.368.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 20.350.490. Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Ratei passivi	€ 155.424	€ 18.320	€ 8.586	€ 34	€ 0	€ 336	€ 182.700
Risconti passivi	€ 19.548.456	-€ 10.590	€ 727	€ 2.237.822	€ 163	€ 57.790	€ 21.834.368
Contributi agli investimenti	€ 18.056.419	€ 0	€ 0	€ 2.236.118	€ 163	€ 57.790	€ 20.350.490
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>€ 18.056.419</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 838.595</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 57.790</i>	<i>€ 18.952.804</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 1.397.523</i>	<i>€ 163</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 1.397.686</i>
Concessioni pluriennali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri risconti passivi	€ 1.492.037	-€ 10.590	€ 727	€ 1.704	€ 0	€ 0	€ 1.483.878
Totale	€ 19.703.880	€ 7.730	€ 9.313	€ 2.237.856	€ 163	€ 58.126	€ 22.017.068

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

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 2019.

5) Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

I principali fenomeni che possono avere impatti economici negativi sui bilanci delle società sono costituiti da:

- contrazione dei ricavi per la diminuzione della domanda;
- difficoltà di recupero dei crediti vantati nei confronti di imprese più fragili o appartenenti a settori a rischio;
- difficoltà a realizzare il business a seguito dell'interruzione della produzione della catena di fornitura, per indisponibilità del personale e/o per chiusura di punti vendita;
- difficoltà nella raccolta di finanziamenti;

- impatti sui prezzi delle commodity.

Ancorché l'emergenza sanitaria abbia determinato un contesto di generale incertezza, le cui evoluzioni e i cui effetti non risultano a oggi ancora pienamente prevedibili nella loro portata, il Gruppo Comune di Cervignano può monitorare gli elementi necessari per effettuare una previsione, prendendo in considerazione uno scenario necessariamente di breve termine, in relazione ai possibili impatti della crisi sulla redditività del Gruppo, sulla sua situazione finanziaria oltre che sui possibili effetti sul valore dei propri asset patrimoniali.

L'impatto sul risultato di esercizio consolidato del Gruppo potrebbe essere limitato a solo una parte della crescita prevista per il 2020 per i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, per i quali la parte prevalente del volume di affari di questi soggetti è generato da attività regolate o disciplinate da contratti di servizio che operano a ricavi riconosciuti.

Si possono invece stimare impatti più severi sulla redditività dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti del perimetro più esposti al calo delle entrate e dei ricavi connessi a servizi connessi ad attività e consumi direttamente condizionati dall'emergenza Covid-19 e dalle disposizioni assunte per farvi fronte.

Per quanto riguarda invece i possibili effetti sulla posizione finanziaria netta, è ipotizzabile un peggioramento sensibile dell'indebitamento o del saldo della disponibilità liquide dei soggetti del Gruppo Comune di Cervignano. È intenzione comune degli organi decisori del Gruppo adottare le opportune decisioni per reperire e disporre delle adeguate risorse per poter far fronte ai suddetti scenari a oggi prevedibili.

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*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cervignano*
- 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 è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cervignano

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cervignano ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 104 del 08/07/2020. 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 20/01/2020 Prot.Pec n.1613, 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 267/2019, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, 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 2020 da parte dei propri componenti del gruppo, eccezion fatta per i seguenti soggetti:

Soggetto partecipato	Motivazione del ritardo
Net Spa	Problematiche organizzative ed operative del soggetto. Documentazione pervenuta in data 12.08.2020.Prot.Pec n. 18076
Ausa Multisevizi Srl	Problematiche organizzative ed operative del soggetto. Documentazione pervenuta in data 28.09.2020.Prot.Pec n. 22115

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

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. 267 del 20/12/2019, il perimetro di consolidamento è il seguente:

PERIMETRO DI 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 della Capogruppo su ricavi propri
Società controllate						
Ausa Multiservizi S.r.l.	Via Trieste 52, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 68.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02268930308	100,00%	Integrale	€ 84.105	nessuna	5,16%
Ausa Servizi salute S.r.l.	Via Monfalcone 7, Cervignano del Friuli (UD) – CS: € 60.000 i.v. - C.F./P.IVA: 02408480305	100,00%	Integrale	€ 211.784	nessuna	1,67%
Società partecipate						
CAFC S.p.A.	Viale Palmanova 102, Udine (UD) - C.S.: € 41.878.905 - C.F./P.IVA: 00158530303	3,07%	Proporzionale	€ 13.053.403	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	3,72%	Proporzionale	€ 5.447.015	nessuna	3,75%
Enti strumentali partecipati						
CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Via Sarcinelli 113, Cervignano del Friuli (UD) - C.S.: 3.384.033 € i.v. - C.F./P.IVA: 00662840305	8,18%	Proporzionale	€ 1.799.254	nessuna	0,00%

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
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"

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

Si allega l'elenco delle missioni:

MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
MISSIONE	02	<i>Giustizia</i>
MISSIONE	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
MISSIONE	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali¹</i>
MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
MISSIONE	07	<i>Turismo</i>
MISSIONE	08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
MISSIONE	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
MISSIONE	10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
MISSIONE	11	<i>Soccorso civile</i>
MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>
MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
MISSIONE	99	<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 pre-consolidamento operate che vanno 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 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 di Cervignano, 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 2019 dell'Ente capogruppo, 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 2019 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 2019, 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 2019 all'interno del Gruppo Comune di Cervignano, 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 della Capogruppo);
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 pre-consolidamento.

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 pre-consolidamento 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 riportati 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 Ente capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10 € e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso l'Ente 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 Ente cap @ Costo Società A	10 €
-----------------------------------	------

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

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

La procedura di rideterminazione dei saldi realizzata 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 dall'Ente capogruppo 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 dell'Ente capogruppo, 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 non sono emerse significative discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato, salvo che per le società nelle tabelle sotto riportate:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
		Debiti	€ 2.588	€ 2.588	€ 0
CAPOGRUPPO	CAFC S.p.A.	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 2.522	€ 2.522	€ 0
		Debiti	€ 17.113	€ 17.113	€ 0

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
		Crediti	€ 554	€ 31.828	-€ 31.274
CAFC S.p.A.	CAPOGRUPPO	Debiti	€ 0	€ 0	€ 0

Le motivazioni alla base delle discordanze rilevate 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 Gruppo Comune di Cervignano 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.

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.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione della quota di partecipazione, in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio OIC, 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.

Va detto che lo stesso OIC n. 17, al paragrafo 52, definisce la data in cui l'impresa è inclusa per la prima volta nel consolidamento come la “data di chiusura del primo bilancio consolidato che comprende l'impresa controllata”. Questa seconda modalità di implementazione del processo di consolidamento delle voci di bilancio, consentita dal primo comma dell'articolo 33 e del Principio OIC, viene pertanto interpretata nell'accezione di determinazione dell'eventuale differenza esistente tra il costo di una partecipazione e la corrispondente quota di patrimonio netto con riferimento ai valori del bilancio di chiusura del primo esercizio consolidato. Tale ultimo criterio, peraltro ripreso nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento da annullamento in sede di elaborazione del bilancio consolidato del Comune di Cervignano, in quanto risulta complesso ed in definitiva impraticabile o non conveniente risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente capogruppo.

Sul punto occorre ~~tuttavia~~ altresì 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. 4/3 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 non ha ritenuto necessario procedere all'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto già valutati in accordo con i criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

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 prescrizioni 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) ed 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 merito all’allocazione della differenza di consolidamento da annullamento positiva si richiamano per completezza di esposizione le posizioni sostenute da autorevole dottrina¹. Viene fatto presente che nei casi in cui si decide di effettuare il confronto tra il costo di acquisizione della partecipazione di controllo ed il corrispondente patrimonio netto della società partecipata sulla base dei valori contabili riferiti alla data in cui il soggetto partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, eventuali differenze emerse a fronte della comparazione potrebbero essere invero influenzate da molteplici variazioni subite dai due termini di confronto nel periodo intercorrente fra la data di consolidamento e la data di acquisizione della partecipazione stessa. A ben vedere quindi tale dottrina riterrebbe una scelta più corretta non allocare automaticamente queste differenze di consolidamento secondo le modalità previste dal Principio OIC n. 17, bensì attribuirle genericamente ad una riserva del patrimonio netto, che permarrà nei bilancio consolidati successivi fino al momento della cessione della partecipazione.

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

DIFFERENZE 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	Valore Svalutazione/Rivalutazione della partecipazione rettificata da annullare	Valore della partecipazione da annullare	Differenza di Annullamento
Ausa Multiservizi S.r.l.	€ 378.740	-€ 39.672	€ 339.068	€ 378.739	€ 2.732	€ 376.007	€ 36.939
Ausa Servizi salute S.r.l.	€ 105.899	-€ 1.375	€ 104.524	€ 160.898	-€ 2.674	€ 163.572	€ 59.048
CAFC S.p.A.	€ 2.590.908	-€ 901	€ 2.590.007	€ 1.333.031	€ 321.149	€ 1.011.882	-€ 1.578.125
NET S.p.A	€ 715.168	€ 156	€ 715.324	€ 723.962	-€ 1.089	€ 725.051	€ 9.727
CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	€ 599.400	€ 729	€ 600.129	€ 589.549	€ 26.038	€ 563.511	-€ 36.618
Totale	€ 4.390.115	-€ 41.063	€ 4.349.052	€ 3.186.179	€ 346.155	€ 2.840.024	-€ 1.509.028

¹ Pisoni-Busso-Rizzato, *Il bilancio consolidato-Principi GAAP e operativi*, Milano, Giuffrè Editore, Pagg.384-385

L'Ente capogruppo, valutato che non è possibile o conveniente 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 alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali della controllata, ha ritenuto di imputare tali eventuali importi "residuali", per effetto del combinato disposto dei punti 54, 55, e 56 dell'OIC n.17 e del D.Lgs. n. 118/2011, preso atto delle considerazioni esposte 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, preso atto delle considerazioni esposte nel precedente paragrafo, 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 € 1.679.471 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 da risultato economico di esercizi precedenti	€ 29.082	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AUSA MS - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 10.590	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AUSA MS - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.375	€ 0	Allineamento Ricavi infragruppo AUSA SS - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 17	Elisione Debiti infragruppo AUSA SS - CAFC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 133	€ 0	Elisione Costi infragruppo AUSA SS - CAFC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 55.000	Elisione Dividendi infragruppo AUSA SS - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 598	Allineamento Ricavi infragruppo CAFC - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 901	€ 0	Allineamento Crediti infragruppo CAFC - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 956	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Altri soggetti
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 593	€ 0	Elisione Costi infragruppo CAFC - NET
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 86	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CAFC - NET
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 12	Elisione Debiti infragruppo CAFC - CAMPP
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 311	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo NET - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 155	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo NET - Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 10	Elisione Ricavi infragruppo NET-CAFC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 9.687	Elisione Dividendi infragruppo NET-Capogruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.046	€ 0	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1	€ 0	Elisione Crediti infragruppo NET-CAFC

Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 664	Elisione Debiti infragruppo NET-CAFC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 729	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAMPP - Capo-gruppo
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 357	€ 0	Elisione Costi infragruppo CAMPP - CAFC
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 376.007	€ 0	Annullamento partecipazione AUSA Multiservizi S.r.l.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 163.572	€ 0	Annullamento partecipazione AUSA Servizi salute S.r.l.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.011.882	€ 0	Annullamento partecipazione CAFC S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 725.051	€ 0	Annullamento partecipazione NET S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 563.511	€ 0	Annullamento partecipazione CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 378.740	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AUSA Multiservizi S.r.l.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 105.899	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento AUSA Servizi salute S.r.l.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.022.230	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAFC S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 2.590.908	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAFC S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 151.787	€ 0	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento NET S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 715.168	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento NET S.p.A.
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 599.400	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 105.714	Allocazione Differenza di Annullamento Positiva CAPOGRUPPO
Riserve risultato economico di esercizi precedenti			Altre aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento
Riserve risultato economico di esercizi precedenti			Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta
Riserve risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 1.174.017	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci
	€ 4.058.359	€ 5.737.830	Movimentazioni
		€ 1.679.471	Saldo

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 2.774.540 e scaturisce dalla seguente composizione:

- **Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio della Capogruppo** **1.095.069 €**
- **Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento** **1.679.471 €**
- **Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato** **2.774.540 €**

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi di- retti	Utile/perdita da bilanci	Rettifiche Pre-con- solidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
Ausa Multiservizi S.r.l.	0,000%	€ 6.523	€ 29.082	€ 35.605	€ 35.605	€ 0
Ausa Servizi salute S.r.l.	0,000%	€ 67.996	€ 1.375	€ 69.371	€ 69.371	€ 0
CAFC S.p.A.	0,000%	€ 126.507	€ 0	€ 126.507	€ 126.507	€ 0
NET S.p.A	0,000%	€ 47.129	-€ 311	€ 46.818	€ 46.818	€ 0
CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	0,000%	€ 3.285	€ 0	€ 3.285	€ 3.285	€ 0
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 0
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi						€ 0

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

FONDO E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi di- retti	P. Netto da bi- lanci	Rettifiche Pre- consolid.	P. Netto to- tale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
Ausa Multiservizi S.r.l.	0,000%	€ 378.740	-€ 39.672	€ 339.068	€ 339.068	€ 0
Ausa Servizi salute S.r.l.	0,000%	€ 105.899	-€ 1.375	€ 104.524	€ 104.524	€ 0
CAFC S.p.A.	0,000%	€ 2.590.908	-€ 901	€ 2.590.007	€ 2.590.007	€ 0
NET S.p.A	0,000%	€ 715.168	€ 156	€ 715.324	€ 715.324	€ 0
CAMPP - Consorzio per l'assistenza medico- psicopedagogica	0,000%	€ 599.400	€ 729	€ 600.129	€ 600.129	€ 0
Totale quota da operazioni di consolidamento						€ 0
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi						€ 0

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.

Comune di Cervignano

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
D1a) Prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesorieri	0 €	0 €	0 €	0 €	33.893 €	0 €	431.321 €
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D2) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D3) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4a) Deb. transf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4b) Deb. transf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4c) Deb. transf. e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4d) Deb. transf. e contrib. v/ imprese partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4e) Deb. transf. e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5a) Altri debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5d) Altri debiti altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	33.893 €	0 €	431.321 €

Comune di Cervignano

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII1b) Altri crediti da tributi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII3) Verso clienti ed utenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4a) Altri cred. verso l'erario	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4c) Altri cred. altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Totale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

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

La società CAFC S.p.A. ha fornito le seguenti informazioni:

Descrizione	Beneficiario	31/12/2019
FIDEJUSSIONI		
Monte dei Paschi di Siena S.p.A.	Comune di Udine	496.294
Monte dei Paschi di Siena S.p.A.	Provincia di Udine	100.000
Monte dei Paschi di Siena S.p.A.	Beneficiari diversi (amministrazioni pubbliche diverse)	449.902
DI CUI VERSO :		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
Banca di Udine soc.coop.	Agenzia delle Entrate	
Banca di Udine soc.coop.	Agenzia delle Entrate	
Banca di Udine soc.coop.	Beneficiari diversi (amministrazioni pubbliche diverse)	65.124
DI CUI VERSO :		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
Banca di Udine soc.coop.	Comune di Fagagna	175.000
Unicredit Banca d'Impresa S.p.A.	Agenzia delle Entrate	534.906
Unicredit Banca d'Impresa S.p.A.	Ministero ambiente	51.645
Unicredit Banca d'Impresa S.p.A.	Comune di soci	150.000
Unicredit Banca d'Impresa S.p.A.	Beneficiari diversi (amministrazioni pubbliche diverse)	15.000
DI CUI VERSO :		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
S2C SPA ASSICURAZIONI	AUSIR	1.344.848
Totale Fidejussioni		3.382.719
GARANZIE REALI		
Totale Garanzie Reali		0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		3.382.719
5) garanzie prestate a imprese controllate		0
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0
7) garanzie prestate a altre imprese		0
		3.382.719

Gli altri soggetti del perimetro non segnalano la presenza di ulteriori debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

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	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Ratei attivi							0 €
Altri	0 €	3.735 €	792 €	0 €	164 €	0 €	4.691 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Ratei attivi	0 €	3.735 €	792 €	0 €	164 €	0 €	4.691 €
Risconti attivi							0 €
Assicurazioni	0 €	3.633 €	0 €	0 €	0 €	0 €	5.218 €
Canoni di locazione	0 €	87 €	0 €	0 €	0 €	0 €	125 €
Altri	0 €	-3.720 €	2.164 €	10.680 €	1.533 €	896 €	9.930 €
Tot Risconti attivi	0 €	0 €	2.164 €	10.680 €	1.533 €	896 €	15.273 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	0 €	3.735 €	2.956 €	10.680 €	1.697 €	896 €	19.964 €

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Ratei passivi							0 €
Altri	155.424 €	11.547 €	8.586 €	34 €	0 €	336 €	172.973 €
Bancari	0 €	4.543 €	0 €	0 €	0 €	0 €	6.525 €
Salario accessorio	0 €	2.230 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.203 €
Tot Ratei passivi	155.424 €	18.320 €	8.586 €	34 €	0 €	336 €	182.700 €
Risconti passivi							0 €
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €	163 €	57.790 €	368.029 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	19.548.456 €	-10.590 €	727 €	2.237.822 €	0 €	-0 €	21.466.339 €
Tot Risconti passivi	19.548.456 €	-10.590 €	727 €	2.237.822 €	163 €	57.790 €	21.834.368 €
Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI	19.703.880 €	7.730 €	9.313 €	2.237.856 €	163 €	58.126 €	22.017.068 €

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €	0 €	7.420 €	10.402 €	0 €	17.822 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Tot Accant. rischi	0 €	0 €	0 €	7.420 €	10.402 €	0 €	17.822 €
accantonamento sanzioni CDS	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	28.320 €	28.320 €
Tot Altri accantonamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	28.320 €	28.320 €
TOTALE	0 €	0 €	0 €	7.420 €	10.402 €	28.320 €	46.142 €

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	246.616 €	659 €	0 €	27.090 €	1.431 €	0 €	275.796 €
Totale	246.616 €	659 €	0 €	27.090 €	1.431 €	0 €	275.796 €

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 D.Lgs. 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 D.Lgs. 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 D.Lgs. n. 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.

Comune di Cervignano

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medicopsicopedagogica	Totale
Proventi straordinari							0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.278.606 €	0 €	0 €	5.267 €	-10 €	0 €	2.283.863 €
Permessi di Costruire	410 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	410 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	534 €	0 €	0 €	534 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	931 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	931 €
Totale proventi	2.279.947 €	0 €	0 €	5.801 €	-10 €	0 €	2.285.738 €
Oneri straordinari							0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	24.101 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	24.101 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	24.101 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	24.101 €
Altri	-11.263 €	36.939 €	59.048 €	1.272 €	9.580 €	0 €	95.576 €
Totale oneri	36.939 €	36.939 €	59.048 €	1.272 €	9.580 €	0 €	143.778 €
Totale	2.243.008 €	-36.939 €	-59.048 €	4.529 €	-9.590 €	0 €	2.141.960 €

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 di Cervignano 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 seguente:

Compensi cariche sociali	Ausa Multiservizi S.r.l.	Ausa Servizi salute S.r.l.	CAFC S.p.A.	NET S.p.A	CAMPP - Consorzio per l'assistenza medico-psicopedagogica	Totale
Amministratori	14.976 €	18.000 €	0 €	0 €	14.703 €	95.358 €
Sindaci	0 €	0 €	0 €	0 €	11.264 €	22.529 €
Totale	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

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

il Comune di Cervignano e le 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:

Classificazione	Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 29.082	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AUSA MS - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 29.082	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AUSA MS - Capogruppo
CED B10	- Prestazioni di servizi	€ 0	€ 39.672	Elisione Ricavi infragruppo AUSA MS - Capogruppo
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 29.082	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AUSA MS - Capogruppo
SPA EII3	- Altri risconti passivi	€ 10.590	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AUSA MS - Capogruppo
CED B11	- Utilizzo beni di terzi	€ 0	€ 139.344	Elisione Costi infragruppo AUSA MS - Capogruppo
CEA A4a	- Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 139.344	€ 0	Elisione Costi infragruppo AUSA MS - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 10.590	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AUSA MS - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 10.590	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo AUSA MS - Capogruppo
SPD CII4c	- Altri cred. altri	€ 0	€ 2.500	Elisione Crediti infragruppo AUSA MS - Capogruppo
SPA D5d	- Altri debiti altri	€ 2.500	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AUSA MS - Capogruppo
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 139.344	Elisione Debiti infragruppo AUSA MS - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 139.344	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AUSA MS - Capogruppo
CEA A4b	- Ricavi della vendita di beni	€ 0	€ 1.375	Allineamento Ricavi infragruppo AUSA SS - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.375	€ 0	Allineamento Ricavi infragruppo AUSA SS - Capogruppo
CED B09	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0	€ 19.583	Elisione Ricavi infragruppo AUSA SS - Capogruppo
CEA A4b	- Ricavi della vendita di beni	€ 19.583	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo AUSA SS - Capogruppo
SPD CII2d	- Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 2.182	Elisione Crediti infragruppo AUSA SS - Capogruppo
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 2.182	€ 0	Elisione Crediti infragruppo AUSA SS - Capogruppo
SPA AIIa	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 17	Elisione Debiti infragruppo AUSA SS - CAFC
SPA D2	- Debiti verso fornitori	€ 17	€ 0	Elisione Debiti infragruppo AUSA SS - CAFC
CED B18	- Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 133	Elisione Costi infragruppo AUSA SS - CAFC

Comune di Cervignano

SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 133	€ 0	Elisione Costi infragruppo AUSA SS - CAFC
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 55.000	Elisione Dividendi infragruppo AUSA SS - Capogruppo
CEA C19c	-	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	€ 55.000	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo AUSA SS - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 598	Allineamento Ricavi infragruppo CAFC - Capogruppo
CEA A3b	-	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 43	€ 0	Allineamento Ricavi infragruppo CAFC - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 556	€ 0	Allineamento Ricavi infragruppo CAFC - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	€ 1	Allineamento Ricavi infragruppo CAFC - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 537	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Capogruppo
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Capogruppo
SPA EII1b	-	Contributi agli investimenti da altri soggetti	€ 535	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 901	Allineamento Crediti infragruppo CAFC - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 901	€ 0	Allineamento Crediti infragruppo CAFC - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 76	Elisione Crediti infragruppo CAFC - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 76	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CAFC - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 956	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Altri soggetti
CEA A3b	-	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 13	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Altri soggetti
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 652	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Altri soggetti
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Altri soggetti
CEA A3b	-	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 2	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Altri soggetti
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 92	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Altri soggetti
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Altri soggetti
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CAFC - Altri soggetti
SPA EII1b	-	Contributi agli investimenti da altri soggetti	€ 168	€ 0	Elisione Risconti su Ricavi infragruppo CAFC - Altri soggetti
SPA EII1b	-	Contributi agli investimenti da altri soggetti	€ 24	€ 0	Elisione Risconti su Ricavi infragruppo CAFC - Altri soggetti
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 593	Elisione Costi infragruppo CAFC - NET
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 593	€ 0	Elisione Costi infragruppo CAFC - NET
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 86	Elisione Crediti infragruppo CAFC - NET
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 86	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CAFC - NET

Comune di Cervignano

SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 12	Elisione Debiti infragruppo CAFC - CAMPP
SPA D5d	-	Altri debiti altri	€ 12	€ 0	Elisione Debiti infragruppo CAFC - CAMPP
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 311	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo NET - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 311	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo NET - Capogruppo
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 47.696	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo NET - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 47.696	Elisione Ricavi infragruppo NET - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 155	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo NET - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 155	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo NET - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 4.683	Elisione Crediti infragruppo NET - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 4.683	€ 0	Elisione Crediti infragruppo NET - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 10	Elisione Ricavi infragruppo NET-CAFC
CEA E24c	-	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 10	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo NET-CAFC
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 9.687	Elisione Dividendi infragruppo NET-Capogruppo
CEA C19c	-	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	€ 9.687	€ 0	Elisione Dividendi infragruppo NET-Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 887	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	€ 12	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
CED E25b	-	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 0	€ 147	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.046	€ 0	Elisione Costi infragruppo NET-CAFC
SPD BIV2d	-	Cred. Immob. v/ altri soggetti	€ 0	€ 1	Elisione Crediti infragruppo NET-CAFC
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1	€ 0	Elisione Crediti infragruppo NET-CAFC
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 664	Elisione Debiti infragruppo NET-CAFC
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 664	€ 0	Elisione Debiti infragruppo NET-CAFC
CED B12a	-	Trasferimenti correnti	€ 0	€ 11.456	Elisione Ricavi infragruppo CAMPP - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 27.668	Elisione Ricavi infragruppo CAMPP - Capogruppo
CEA A8	-	Altri ricavi e proventi diversi	€ 27.668	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CAMPP - Capogruppo
CEA A3a	-	Proventi da trasferimenti correnti	€ 11.456	€ 0	Elisione Ricavi infragruppo CAMPP - Capogruppo
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	€ 729	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAMPP - Capogruppo
SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 729	€ 0	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAMPP - Capogruppo

Comune di Cervignano

SPD CII3	-	Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 1.400	Elisione Crediti infagruppo CAMPP - Capogruppo
SPA D2	-	Debiti verso fornitori	€ 1.400	€ 0	Elisione Crediti infagruppo CAMPP - Capogruppo
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	€ 357	Elisione Costi infagruppo CAMPP - CAFC
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 357	€ 0	Elisione Costi infagruppo CAMPP - CAFC