

COMUNE DI GEMONA DEL FRIULI

Provincia di Udine

**RELAZIONE E NOTA  
INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

## **PREMESSA**

Il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118, che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, ha altresì introdotto l'adozione da parte delle pubbliche amministrazioni degli schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate.

Il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto l'art. 147 – quater del TUEL, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Per gli Enti Locali le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011).

Tale principio prevede in sintesi che gli enti redigano un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati e riferito alla data di chiusura dell'esercizio.

Il bilancio consolidato è quindi un documento contabile che mette in evidenza la situazione economico-patrimoniale del “Gruppo Amministrazione Pubblica” costituito nello specifico dal Comune di Gemona del Friuli e dai suoi organismi e società partecipate, redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4.

Il Consolidato è una rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi attraverso la quale vengono rielaborati e rettificati i bilanci dei singoli enti/organismi/società rientranti nel perimetro del bilancio consolidato.

Nel presente documento sono pertanto analizzati i seguenti aspetti:

1. Struttura e contenuto del bilancio;
2. Definizione dell'area di consolidamento;
3. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
4. Metodo di consolidamento del bilancio;
5. Partite infragruppo: rettifiche e elisioni;
6. La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento;
7. Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gemona del Friuli;
8. Lo stato patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gemona del Friuli.

### **1. Struttura e contenuto del Bilancio**

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.

Il Bilancio Consolidato è quindi composto dai seguenti documenti contabili:

- Stato Patrimoniale consolidato
- Conto Economico consolidato
- Relazione della gestione che comprende la nota integrativa

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono redatti secondo lo schema del bilancio consolidato vigente (allegato 11 al D.Lgs. 118/2011).

## **2. Definizione dell'area di consolidamento**

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo Amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel Bilancio Consolidato.

Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011).

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- Totale dell'attivo,
- Patrimonio netto,
- Totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al

caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) componenti positivi della gestione dell'ente".(...)

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;

- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitate e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Con apposita deliberazione della Giunta Comunale n. 215 del 28 dicembre 2017, ai fini della redazione del bilancio consolidato, sono stati preliminarmente individuati gli Enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

In fase di elaborazione del bilancio consolidato, è stato verificato che il perimetro di consolidamento individuato con delibera di Giunta Comunale n. 215/2017 è rimasto invariato, anche alla luce dei valori indicati nei bilanci 2017 e utilizzati quali parametri per l'irrilevanza. Si segnala tuttavia che la quota detenuta dal Comune di Gemona del Friuli in A&T 2000 Spa al 31.12.2017 è scesa all' 1,46% (anziché 1,47% detenuta al 31.12.2016).

Gli Enti, le aziende e le società partecipate dal Comune di Gemona del Friuli che compongono il "Gruppo Amministrazione Pubblica" e quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento sono i seguenti:

Elenco Enti/Società ricompresi nel Gruppo "Comune di Gemona del Friuli" per il bilancio consolidato

<b>Ente/Società</b>	<b>Quota Comune di Gemona del Friuli</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Riferimenti</b>	<b>Classificazione</b>	<b>Note</b>
A&T 2000 Spa	1,46%	Società a capitale interamente pubblico operante nell'ambito della raccolta , recupero, trasporto, trattamento e smaltimento finale dei rifiuti	Art. 11-quinquies, comma 3, del D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Applicazione principio 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011
CAFC Spa	2,41%	Società a capitale interamente pubblico oprante nel servizio idrico integrato	Art. 11-quinquies, comma 3, del D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Applicazione principio 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011
Consorzio per lo sviluppo industriale ed economico della zona pedemontana Alto Friuli (C.I.P.A.F.)	20%	Ente pubblico economico a capitale misto che opera per promuovere la creazione e lo sviluppo di attività produttive nel settore dell'industria.	L.R. n. 3/1999	Altra partecipazione	Il consorzio non è affidatario di pubblico servizio e non rientra nelle fattispecie previste ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011
Esco Friuli Venezia Giulia S.R.L. - in liquidazione	0,20%	Società a responsabilità limitata - partecipata indiretta -		Altra partecipazione	Società partecipata indirettamente, non affidataria di pubblico servizio e in liquidazione e irrilevante in quanto partecipazione inferiore a 1%
Friulab S.R.L.	1,86%	Società a responsabilità limitata - partecipata indiretta - operante nel campo delle analisi merceologiche, chimico fisiche, biologiche, microbiologiche e tossicologiche		Altra partecipazione	Società partecipata indirettamente, non affidataria di pubblico servizio
Open Leader Soc. Consortile a R.L.	2,01%	Società consortile a capitale misto operante nel campo della promozione di attività		Altra partecipazione	Società non affidataria di pubblico servizio e irrilevante ai fini del consolidamento (par.

		nei settori agricolo, turistico, artigianale e delle attività produttive in genere			3.1 del principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011)
--	--	--	--	--	--

Elenco Enti/Società ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Gemona del Friuli"					
Ente/Società	Quota Comune di Gemona del Friuli	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo di consolidamento
A&T 2000 Spa	1,46%	Società a capitale interamente pubblico operante nell'ambito della raccolta , recupero, trasporto, trattamento e smaltimento finale dei rifiuti	Art. 11-quinquies, comma 3, del D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
CAFC Spa	2,41%	Società a capitale interamente pubblico oprante nel servizio idrico integrato	Art. 11-quinquies, comma 3, del D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale

Con proprie note prot. 13223/2018 e 13224/2018, il Comune di Gemona del Friuli ha trasmesso la delibera di Giunta Comunale n. 215/2017 alle società ricomprese nel perimetro di consolidamento, invitandole ad inviare al Comune "entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro e non oltre il 31/07/2018:

- Il bilancio al 31/12/2017 approvato dall'assemblea dei soci, comprensivo degli allegati (nota: per gli organismi partecipati che non seguono l'anno solare, è richiesta la predisposizione di un bilancio intermedio al 31.12.2017);
- Prospetto concernente le operazioni infragrupo".

Le società hanno trasmesso il Bilancio Consolidato d'esercizio al 31/12/2017.

### 3. Uniformità dei bilanci da consolidare

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare l'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.

A tal fine devono essere verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si procede a verificare che i bilanci siano riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale si ottiene previa riclassificazione dei bilanci approvati dalle singole partecipate secondo lo schema del bilancio consolidato vigente (allegato 11 al D.Lgs. 118/2011).

Gli enti locali devono raccordare tra di loro classificazioni e strutture di bilancio diverse, che caratterizzano, da una parte, il sistema contabile delle amministrazioni locali e, dall'altra parte, il sistema contabile delle imprese.

Le società CAFC SPA e A&t spa, ricomprese nel perimetro di consolidamento, hanno presentato al Comune di Gemona del Friuli i loro dati contabili riclassificati secondo il modello previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. I dati delle due società sono risultati pertanto uniformi con i dati del Comune.

Infine, l'uniformità sostanziale è garantita attraverso le scritture contabili di rettifica.

L'esame dei dati contabili forniti dalle due società e il loro raffronto con le registrazioni contabili del Comune ha fatto emergere la necessità di adottare alcune scritture di rettifica preconsolidamento che sono illustrate in maniera più dettagliata al successivo punto 5.

#### **4. Metodo di consolidamento dei bilanci**

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Viste le disposizioni previste dal D.Lgs. n. 118/2011 i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili modalità:

- Per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. Metodo integrale);
- Per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. Metodo proporzionale).

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Il Comune di Gemona del Friuli non esercita alcun ruolo di controllo e/o di capogruppo nelle società partecipate. Nell'area di consolidamento sono state quindi inserite le seguenti società, per il cui consolidamento dei relativi bilanci 2017 è stato utilizzato il metodo proporzionale con le relative percentuali detenute al 31.12.2017:

<b>Società</b>	<b>Quota di consolidamento</b>
CAFC spa	2,41 %

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale, sui quali successivamente sono state compiute tutte le operazioni di elisione.

## 5. Partite infragruppo

Il Bilancio Consolidato rappresenta il "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Gemona del Friuli come se fosse un'unica unità economica.

Il bilancio consolidato deve includere unicamente le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Pertanto le operazioni che intercorrono tra l'ente locale e le sue partecipate, ovvero tra le partecipate stesse, devono essere eliminate perché rappresentano solamente un trasferimento di risorse interno al gruppo. Procedere con la mera aggregazione dei dati contenuti nei bilanci di tutte le realtà da consolidare non sarebbe in grado di esprimere correttamente il risultato del gruppo nel suo complesso in quanto, se non venisse effettuata l'eliminazione delle operazioni infragruppo, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente maggiorati.

La prima operazione da compiere riguarda la riconciliazione delle partite infragruppo al fine di accertare l'equivalenza tra i saldi contabili dell'ente controllante e quelli delle partecipate. Gli eventuali disallineamenti che potrebbero presentarsi possono dipendere da partite reciproche di importo non equivalente (dovute ad errori di contabilizzazione, a partite viaggianti o in transito, a difformità di contabilizzazione, all'applicazione di criteri di valutazione differenti) oppure gli importi delle medesime operazioni possono non essere reciproci (operazioni che implicano una natura contabile diversa a seconda dell'entità che la imputa a bilancio). Questi disallineamenti danno luogo a scritture di rettifica di preconsolidamento.

Dopo aver provveduto ad effettuare la riconciliazione delle partite infragruppo e le conseguenti rettifiche di preconsolidamento, si procede all'eliminazione e l'elisione dei saldi reciproci derivanti dalle operazioni infragruppo (saldi reciproci tra capogruppo e partecipate e tra le singole partecipate oggetto di consolidamento).

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

L'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 individua inoltre i seguenti particolari interventi di elisione:

- L'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- L'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- L'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e delle plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.



Al fine di procedere all'eliminazione delle partite infragruppo, il Comune di Gemona del Friuli ha quindi richiesto alle società oggetto di consolidamento la rilevazione delle operazioni infragruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni riscontrate nella contabilità del Comune e nei dati trasmessi dalle società partecipate.

Sono state quindi effettuati tre tipi di rettifiche:

- Le rettifiche di preconsolidamento per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune;
- Le elisioni delle partite reciproche derivanti dalle relazioni tra gli organismi del gruppo;
- L'eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto delle partecipate.

Si riportano di seguito le elisioni e le rettifiche operate:

a) Rettifiche di preconsolidamento:

- Rettifica delle scritture del Comune di Gemona del Friuli nei confronti di A&T 2000 Spa per quanto riguarda una nota di credito emessa nel 2017 ma di competenza 2016 al fine di riallineare i costi sostenuti dal Comune di Gemona del Friuli verso A&T, nel rispetto del principio della competenza economica:  
incremento della voce "Prestazione di servizi" del Conto economico per € 7.579,00 e contestuale incremento della voce "Debiti verso fornitori" del Passivo dello Stato Patrimoniale per € 7.579,00;

	CONTO	DARE	AVERE
C.E.	Prestazioni di servizi	7.579,00	
S.P.	Debiti verso fornitori		7.579,00

- Rettifica delle scritture del Comune di Gemona del Friuli nei confronti di A&T 2000 Spa per quanto riguarda una nota di credito emessa nel 2018 ma di competenza 2017 al fine di riallineare i costi sostenuti dal Comune di Gemona del Friuli verso A&T, nel rispetto del principio della competenza economica:  
riduzione della voce "Prestazione di servizi" del Conto economico per € 23.321,00 e contestuale incremento della voce "Crediti verso altri soggetti" dell'Attivo dello Stato Patrimoniale per € 23.321,00

	CONTO	DARE	AVERE
C.E.	Prestazioni di servizi		23.321,00
S.P.	Debiti verso fornitori	23.321,00	

b) Elisioni sul Conto Economico:

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai costi registrati dal Comune di Gemona del Friuli a favore della società Cafc Spa per oneri per "prestazioni di servizi" pari a € 47.496,00, che rapportato alla quota di partecipazione del 2,41% diventa € 1.145,00 e storno dei relativi "ricavi e proventi da prestazioni di servizi" di Cafc, pari a € 47.496, che rapportato alla quota di partecipazione diventa € 1.145,00;

	CONTO	DARE	AVERE
C.E. CAFc	Ricavi e proventi da vendita beni	1.145,00	
C.E.Comune	Prestazioni di servizi		1.145,00

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai costi registrati dal Comune di Gemona del Friuli a favore della società Cafc Spa per oneri per "prestazioni di servizi" pari a € 749,00, che rapportato alla quota di partecipazione del 2,41% diventa € 18,00 e storno dei relativi ad "altri ricavi e proventi diversi" di Cafc pari a € 749,00, che rapportato alla quota di partecipazione diventa € 18,00;

	CONTO	DARE	AVERE
C.E. CAFc	Altri ricavi e proventi diversi	18,00	
C.E.Comune	Prestazioni di servizi		18,00

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai costi registrati dal Comune di Gemona del Friuli a favore della società A&T2000 Spa per oneri per "prestazioni di servizi" pari a € 903.179,00, che rapportato alla quota di partecipazione del 1,46% diventa € 13.186,00 e storno dei relativi "ricavi dalla vendita di servizi" di A&T2000 Spa, pari a € 903.179,00, che rapportato alla quota di partecipazione diventa € 13.186,00;

	CONTO	DARE	AVERE
C.E. A&T	Ricavi e proventi da vendita beni	13.186,00	
C.E.Comune	Prestazioni di servizi		13.186,00

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai costi registrati da A&T2000 Spa a favore della società Cafc Spa per oneri per "prestazioni di servizi" pari a € 15.045,00, che rapportato alla quota di partecipazione del 1,46% diventa € 220,00 e storno dei relativi "ricavi dalla vendita di servizi" di Cafc Spa, pari a € 15.045,00, che rapportato alla quota di partecipazione diventa € 220,00.

	CONTO	DARE	AVERE
C.E. CAFc	Ricavi e proventi da vendita beni	220,00	
C.E.A&T	Prestazioni di servizi		220,00

c) Elisioni sullo Stato Patrimoniale:

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai debiti registrati dal Comune di Gemona del Friuli nei confronti della società Cafc Spa per "debiti verso fornitori" pari a € 16.805,00, che rapportato alla quota di partecipazione del 2,41% diventa € 405,00 e storno dei relativi "crediti verso clienti e utenti" di Cafc Spa, pari a € 16.805,00, che rapportato alla quota di partecipazione diventa € 405,00;

	CONTO	DARE	AVERE
SP A CAFc	Crediti verso clienti e utenti		405,00
SP P COMUNE	Debiti verso fornitori	405,00	

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai debiti registrati dal Comune di Gemona del Friuli nei confronti della società A&T2000 Spa per "debiti verso fornitori" pari a € 154.417,00, che rapportato alla quota di partecipazione del 1,46% diventa € 2.254,00 e storno dei relativi "crediti verso clienti e utenti" di A&T2000 Spa, pari a € 154.417,00, che rapportato alla quota di partecipazione diventa € 2.254,00;

	CONTO	DARE	AVERE
SP A A&T	Crediti verso clienti e utenti		2.254,00
SP P Comune	Debiti verso fornitori	2.254,00	

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai crediti registrati dal Comune di Gemona del Friuli nei confronti della società A&T2000 Spa per "crediti verso altri soggetti" pari a € 23.321,00, che rapportato alla quota di partecipazione del 1,46% diventa € 340,00 e storno dei relativi "altri debiti" di A&T2000 Spa, pari a € 23.321,00, che rapportato alla quota di partecipazione diventa € 340,00;

	CONTO	DARE	AVERE
SP P A&T	Altri debiti	340,00	
SP A Comune	Crediti verso altri soggetti		340,00

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dai debiti registrati da A&T 2000 Spa nei confronti della società Cafc Spa per "debiti verso fornitori" pari a € 18.300,00, che rapportato alla quota di partecipazione del 1,46% diventa € 267,00 e storno dei relativi "crediti verso clienti e utenti" di Cafc Spa, pari a € 18.300,00, che rapportato alla quota di partecipazione diventa € 267,00;

	CONTO	DARE	AVERE
SP P A&T	Debiti verso fornitori	267,00	
SP A CAFC	Crediti verso clienti e utenti		267,00

d) Elisione patrimonio sociale:

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale delle partecipazioni detenute dal Comune capogruppo nelle società consolidate per un importo complessivo pari ad € 2.166.410,00= ed eliminazione del patrimonio netto delle partecipate per € 2.205.797,00.=; le differenze da consolidamento sono state inserite nella riserva da consolidamento nel passivo dello Stato Patrimoniale per € 39.387,00.=.

Poiché il consolidamento è stato effettuato utilizzando il criterio proporzionale, lo stesso non prevede che venga evidenziata la quota di patrimonio netto di terzi.

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta (metodo di consolidamento proporzionale).

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

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

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

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa di annullamento 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.

Essendo, secondo il Principio contabile n. 17, accettabile utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel bilancio consolidato, nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Gemona del Friuli, si è impiegato tale metodo, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

In relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune per l'esercizio 2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato.

Lo storno del valore di carico delle partecipazioni in CAFC e A&T produce una differenza di consolidamento pari a complessivi € 39.387,00, che viene rilevata nelle riserve di capitale.

<b>Elisione delle quote di partecipazione e delle corrispondenti nel netto consolidato</b>					
<b>Importo</b>	<b>Variazione</b>			<b>Soggetto</b>	
€ 2.044.947,00	Decremento	SP	ATTIVO	Comune di Gemona del Friuli	Quota di partecipazione in CAFC
€ 121.463,00	Decremento	SP	ATTIVO	Comune di Gemona del Friuli	Quota di partecipazione in A&T
<b>€ 2.166.410,00</b>					
€ 1.009.282,00	Decremento	SP	PASSIVO	CAFC SPA – quota partecipazione 2,41%	Quota fondo di dotazione

€ 900.871,00	Decremento	SP	PASSIVO	CAFC SPA – quota partecipazione 2,41%	Riserva da utili
€ 222.156,00	Decremento	SP	PASSIVO	CAFC SPA – quota partecipazione 2,41%	Riserva da capitale
€ 14.329,00	Decremento	SP	PASSIVO	A&T SPA – quota partecipazione 1,46%	Quota fondo di dotazione
€ 47.640,00	Decremento	SP	PASSIVO	A&T SPA – quota partecipazione 1,46%	Riserva da utili
€ 11.519,00	Decremento	SP	PASSIVO	A&T SPA – quota partecipazione 1,46%	Riserva da capitale
<b>€ 2.205.797,00</b>					
<b>€ 39.387,00</b>	Incremento	SP	PASSIVO	<b>RISERVE DA CAPITALE</b>	<b>Differenza da consolidamento</b>

## 7. Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gemona del Friuli

Il bilancio consolidato del Comune di Gemona del Friuli si chiude con un utile consolidato di **€ 1.901.178,00**.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di "attività tipiche" per le quali il Comune e le società operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Gemona del Friuli:

CONTO ECONOMICO	COMUNE DI GEMONA DEL FRIULI	IMPATTO VALORI DA CONSOLIDAMENTO	BILANCIO GRUPPO CONSOLIDATO
A) Valore della Produzione	€ 11.682.001,00	€ 2.316.860,00	€ 13.998.861,00
B) Costi della Produzione	€ 12.834.601,00	€ 1.916.442,00	€ 14.751.043,00

Risultato Gestione operativa (A –B)	-€ 1.152.600,00	€ 400.418,00	-€ 752.182,00
C) Oneri e proventi finanziari	-€ 187.310,00	-€ 33.627,00	-€ 220.937,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 2.733.932,00	€ 3.201,00	€ 2.737.133,00
E) Proventi ed oneri straordinari	€ 358.444,00	€ 24.680,00	€ 383.124,00
Imposte sul reddito	€ 137.935,00	€ 108.025,00	€ 245.960,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>€ 1.614.531,00</b>	<b>€ 286.647,00</b>	<b>€1.901.178,00</b>

## 8. Lo stato patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gemona del Friuli

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Gemona del Friuli.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>COMUNE DI GEMONA DEL FRIULI</b>	<b>IMPATTO VALORI DA CONSOLIDAMENTO</b>	<b>BILANCIO GRUPPO CONSOLIDATO</b>
ATTIVO			
<b>A) Totale crediti verso partecipate</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 3.275.292,00	€ 1.132.783,00	€ 4.408.075,00
Immobilizzazioni materiali	€ 52.125.394,00	€ 2.504.658,00	€ 54.630.052,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.805.664,00	-€ 2.130.003,00	€ 675.661,00

<b>B) Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 58.206.350,00</b>	<b>€ 1.507.438,00</b>	<b>€ 59.713.788,00</b>
Rimanenze	€ 0,00	€ 29.944,00	€ 29.944,00
Crediti	€ 4.938.256,00	€ 1.124.072,00	€ 6.062.328,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 1.648.872,00	€ 183.730,00	€ 1.832.602,00
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>€ 6.587.128,00</b>	<b>€ 1.337.746,00</b>	<b>€ 7.924.874,00</b>
<b>D) Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 29.284,00</b>	<b>€ 12.413,00</b>	<b>€ 41.697,00</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>64.822.762,00</b>	<b>€ 2.857.597,00</b>	<b>€ 67.680.359</b>
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>COMUNE DI GEMONA DEL FRIULI</b>	IMPATTO VALORI DA CONSOLIDAMENTO	<b>BILANCIO GRUPPO CONSOLIDATO</b>
PASSIVO			
A) Patrimonio netto	€ 37.325.338,00	€ 326.034,00	€ 37.651.372,00
di cui riserva di consolidamento	€ 0,00	€ 39.387,00	€ 39.387,00
B) Fondi per rischi e oneri	€ 155.629,00	€ 72.907,00	€ 228.536,00
C) Trattamento di fine rapporto	€ 0,00	€ 100.653,00	€ 100.653,00
D) Debiti	€ 6.507.173,00	€ 1.791.336,00	€ 8.298.509,00
E) Totale ratei e risconti passivi	€ 20.834.622,00	€ 566.667,00	€ 21.401.289,00
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 64.822.762,00</b>	<b>€ 2.857.597,00</b>	<b>€ 67.680.359,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 2.526.841,00</b>	<b>€ 289.189,00</b>	<b>€ 2.816.030,00</b>

## CONCLUSIONI

L'operazione di consolidamento ha portato ai seguenti risultati finali economici patrimoniali:

- Utile dell'esercizio 2017: **€ 1.901.178,00**
- Totale patrimonio netto al 31/12/2017: **€ 37.651.372,00**

In merito al risultato finale risultano opportune alcune considerazioni:

- 1) Le società entrate nell'attività di consolidamento hanno chiuso l'esercizio 2017 con un utile;
- 2) Il consolidamento delle società partecipate Cafc Spa e A&T 2000 Spa - in utile nel 2017 - con il Comune di Gemona del Friuli ha quindi evidenziato a livello di gruppo un miglioramento del risultato economico registrato dal Comune di Gemona del Friuli.

