



COMUNE DI NIMIS
PROVINCIA DI UDINE

Verbale di deliberazione del CONSIGLIO COMUNALE

Sessione Straordinaria – Seduta Pubblica di Prima convocazione

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017.

L'anno duemiladiciotto il giorno **ventisette** del mese di **settembre** alle ore **18:00** presso la sala comunale si è riunito il Consiglio Comunale sotto la presidenza della Signora Bressani Gloria Sindaco del Comune.

E' presente il Sindaco, Signora Bressani Gloria nonché i signori Consiglieri:

Bressani Gloria	Presente
Domenighini Alessandra	Presente
Comelli Fabio	Presente
Vizzutti Serena	Assente
Attimis Aldo	Presente
Mattiuza Fabrizio	Presente
Cantoni Fabio	Presente
Pontremoli Giulia	Presente
Freschi Bianca Rita	Presente
Tosolini Walter	Presente
Comelli Domenico	Presente
Ceschia Maria	Presente
Vaccarin Gabrio	Assente

ne risultano presenti n. 11 e assenti n. 2.

Assiste all'adunanza il dott. **Milic Tomaz** Segretario Comunale.

Riconosciuta valida l'adunanza, la seduta è dichiarata aperta e si procede alla trattazione dell'argomento di cui all'oggetto.

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

-VISTO l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”

VISTI i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

VISTO il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

VISTI i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

CONSIDERATO che il Comune di Nimis non è ente sperimentatore del nuovo ordinamento contabile di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

DATO ATTO che il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

VISTO l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

CONSIDERATO che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare 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;

DATO ATTO CHE con apposita deliberazione della Giunta comunale n. 1 del 09/01/2018, 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 gruppo bilancio consolidato, così come segue:

Gruppo Amministrazione pubblica

- CAFC spa
- A&T2000 SPA
- Consulta d'Ambito Servizio Integrato Centrale Friuli (CATO)
- HERA SPA
- Vetrina del Territorio Società Cooperativa

Gruppo Bilancio Consolidato

- CAFC spa
- A&T2000 SPA

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n.19 del 19 aprile 2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

VISTI i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

VISTO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

VISTO il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

...d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;....”

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 29/08/2018, con cui è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2017;

VISTO il parere dell'Organo di Revisione, reso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, allegato in copia al presente atto, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati in merito dal Responsabile del servizio finanziario;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000 • e s.m.i. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

si propone

DI APPROVARE , per le motivazioni espresse in narrativa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2017, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente, composto da:

- Conto economico consolidato;
- Stato patrimoniale consolidato attivo e passivo ;
- Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
- Parere dell'Organo di Revisione;

IL CONSIGLIO COMUNALE

- **Vista** la suesposta proposta di deliberazione e presa visione degli atti allegati all'istruttoria della pratica;

- **Visto** l'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18.08.2000, N. 267;

- **Acquisiti** i pareri di cui alla suddetta normativa, come risulta dalle sottoscrizioni in calce alla proposta di deliberazione;

- **Udita** l'illustrazione del Sindaco;

- **Sentiti** gli interventi che fanno parte integrante della presente deliberazione:

Si apre un dibattito avviato dal Consigliere Comunale Comelli Domenico sull'obbligatorietà o meno del parere del Revisore dei conti. L'intervento si risolve con l'indicazione che lo stesso a tenore dell'art.239 del TUEL è sempre obbligatorio, anche se non vincolante.

Il Sindaco: Il consolidato è stato inviato al Revisore dei conti che ha chiesto delle integrazioni che sono state apportate in delibera che si porta oggi in approvazione in questa sede.

- **Senza** altri interventi;

(Tutti gli interventi sopra descritti in modo sintetico sono acquisiti integralmente agli atti a mezzo registrazione fonografica della seduta).

Il Sindaco-Presidente mette in votazione il punto all'ordine del giorno;

Presenti e votanti n. 11

Favorevoli n. 11

Contrari n. //

Astenuti n. //

DELIBERA

- di approvare integralmente la proposta di deliberazione per l'oggetto indicato in epigrafe, facendola propria ad ogni effetto di legge.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Inoltre, su proposta del Sindaco-Presidente, stante l'urgenza

Presenti e votanti n. 11

Favorevoli n. 11

Contrari n. //

Astenuti n. //

DELIBERA

- di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 1, comma 19 della L.R. n. 21/2003 e succ. modificazioni.

Parere tecnico (D.Lgs. n. 267/2000):

Favorevole

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Rag. Duranti Graziana

Parere contabile (D.Lgs. n. 267/2000):

Favorevole

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to Rag. Duranti Graziana

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to **Bressani Gloria**

IL SEGRETARIO
F.to **Dott. Milic Tomaz**

Copia conforme all'originale in carta libera per uso amministrativo.

L'IMPIEGATO DESIGNATO
Piccinin Mila

Nimis,

PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONI
L'IMPIEGATO RESPONSABILE ATTESTA

Che la presente deliberazione:

E' stata comunicata, con lettera ai signori capigruppo consiliari.

Viene pubblicata all'Albo informatico di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal
02-10-2018 al 17-10-2018.

L'IMPIEGATO DESIGNATO
F.to Piccinin Mila

Nimis, li 02-10-2018

DIVENUTA ESECUTIVA AI SENSI
Della L.R. n. 21/2003 e succ. mod.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	4,51		BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	396,74		BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	34.613,65		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	90.700,38		BI4	BI4
	5 Avviamento	92.798,38		BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	73.957,77		BI6	BI6
	9 Altre	256.811,17		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	549.282,60			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	6.929.651,61			
	1.1 Terreni	137.577,81			
	1.2 Fabbricati	103.879,49			
	1.3 Infrastrutture	5.153.174,60			
	1.9 Altri beni demaniali	1.535.019,71			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.065.927,42			
	2.1 Terreni	325.690,80		BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	2.670.599,11			
	a di cui in leasing finanziario	219.323,15			
	2.3 Impianti e macchinari	1.001.708,25		BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.601,90		BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	8.737,14			
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	10.852,59			
	2.7 Mobili e arredi	995,61			
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	10.742,02			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	280.334,55		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	11.275.913,58			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	13.731,83		BIII1	BIII1
	a imprese controllate	13.731,83		BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	15.994,36		BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate	13.731,83		BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	2.262,53		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	415,84		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	30.142,03			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.855.338,21			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	13.337,98		CI	CI
	Totale rimanenze	13.337,98			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	213.179,14			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	213.179,14			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	487.156,65			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	486.929,88			
b	<i>imprese controllate</i>	226,77		CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	407.541,90		CII1	CII1
4	Altri Crediti	82.078,02		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	48.900,86			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	33.177,16			
	Totale crediti	1.189.955,71			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	287.408,89			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	287.408,89			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	143.436,52		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	35,17		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	430.880,58			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.634.174,27			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	21.091,52		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.091,52			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.510.604,00			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	820.263,79		AI	AI
II	Riserve	7.635.273,37			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	441.108,66		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	276.596,62		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.917.568,09			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	658.334,98		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		9.113.872,14			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.113.872,14			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	3.033,61		B2	B2
3	Altri	19.258,86		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	46.223,55			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		68.516,02			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		44.611,16		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		44.611,16			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.034.705,35			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	216.655,71		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	818.049,64		D5	
2	Debiti verso fornitori	384.817,59		D7	D6
3	Acconti	486,69		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	77.777,66			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	46.088,66			
c	<i>imprese controllate</i>	11.790,44		D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	19.898,56			
5	Altri debiti	446.741,81		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	27.949,45			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	22.035,02			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	396.757,34			
TOTALE DEBITI (D)		1.944.529,10			
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	21.562,90		E	E
II	Risconti passivi	2.317.512,68		E	E
1	Contributi agli investimenti	2.050.816,01			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.050.816,01			
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	9.228,29			
3	Altri risconti passivi	257.468,38			
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		2.339.075,58			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.510.604,00			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		88.770,18			
2) Beni di terzi in uso		14,90			
3) Beni dati in uso a terzi		1.324,26			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		90.109,34			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	869.084,95			
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.727.778,16			
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.043.399,26			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	227.344,82			E20c
c	Contributi agli investimenti	457.034,08			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	919.816,75		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.833,51			
b	Ricavi della vendita di beni	703.853,40			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	204.129,84			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	171.146,94		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	84.689,90		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.772.516,70			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.534,02		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.230.044,94		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	91.924,27		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	430.998,35			
a	Trasferimenti correnti	429.694,11			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.304,24			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	624.833,89		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	583.061,83		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	65.978,95		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	435.226,35		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	81.856,53		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.348,59		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.896,46		B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.688,17		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	41.266,61		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.092.597,13			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		679.919,57			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	583,70		C16	C16
Totale proventi finanziari		583,70			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.513,07		C17	C17
a	Interessi passivi	29.213,58			
b	Altri oneri finanziari	15.299,49			
Totale oneri finanziari		44.513,07			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-43.929,37			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	616.749,42		D18	D18
23	Svalutazioni	114,70		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	616.634,72			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	641.139,44		E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	641.139,44			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	641.139,44			
25	Oneri straordinari	1.015.342,01		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	191.186,24			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	824.155,77			E21d
	Totale oneri straordinari	1.015.342,01			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-374.202,57			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	878.422,35			
26	Imposte (*)	220.087,37		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	658.334,98		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

Relazione sulla gestione e Nota Integrativa



“BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017 GRUPPO COMUNE DI NIMIS”

Comune di NIMIS
Provincia di Udine

Premessa

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di NIMIS secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare¹:

[...]

“i criteri di valutazione applicati;

le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

¹ Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;

per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;

delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;

della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;

qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di NIMIS".

Il Gruppo Comune di NIMIS - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l’attività prevalentemente nei confronti dell’ente controllante². I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.

L’attività si definisce prevalente se l’ente controllato abbia conseguito nell’anno precedente ricavi e proventi riconducibili all’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dei ricavi complessivi.

² Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione³.

3. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione⁴;
 - le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante⁵. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.⁶

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019⁷, con riferimento all'esercizio 2018⁸ la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

³ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁴ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁵ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁶ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁷ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁸ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Il gruppo "Comune di NIMIS", e così composto:

- Consulta d'Ambito per il Servizio Idrico Integrato Centrale Friuli (CATO)
- A&T 2000 Spa
- CAFC Spa
- HERA Spa
- Vetrina del Territorio Società Cooperativa

Criteria di formazione – Il bilancio consolidato

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo⁹.

Il Comune di NIMIS ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [*Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate*].

⁹ Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare 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.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se "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.

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.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi 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".

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della "rilevanza" ottemperato con il criterio della "significatività", sono così individuati:

- A&T 2000 Spa
- CAFC Spa

Criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato mira a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo inteso come un'unica realtà economica.

Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidati e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi;

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione.

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- 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;
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;

L'eliminazione di dati contabili se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante può essere evitata, motivando in nota integrativa.

L'irrilevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO:

TIPO	CONTO	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
S.P.	B III 2.2	Fabbricati	€ 20.029.511,00	-
C.E.	B14b	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 586.230,00	-
S.P.	C21b	Altri oneri finanziari	€ 475.845,00	-
C.E.	F26	Imposte	€ 140.299,00	-
S.P.	D2	Risconti attivi	-	€ 1.512.113,00
S.P.	A IIa	Riserve da risultato economico esercizi precedenti	-	€ 2.442.472,00
S.P.	B3	Altri fondi	-	€ 140.299,00
S.P.	D 1d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	-	€ 15.635.716,00
C.E.	B11	Utilizzo beni di terzi	-	€ 1.501.285,00

Questa rettifica pre-consolidamento interessa il bilancio della società C.A.C.F. SPA ed è stata effettuata per adeguare il bilancio della partecipata a quello dell'Ente capogruppo.

Nello specifico, essendo presenti dei **beni in leasing** nel bilancio della società, la rettifica ha riguardato le voci patrimoniali ed economiche poiché, come indicato dal principio contabile è necessario che nel processo di consolidamento la società fornisca una rappresentazione delle poste di bilancio come se avesse dall'inizio acquisito in proprietà il bene.

ELISIONE PARTITE INFRAGRUPPO:

L'elisione delle operazioni infragruppo che hanno interessato l'Ente e le sue partecipate è avvenuta in base alla percentuale di possesso detenuta dal Comune di Nimis. Seppur alcune operazioni siano di importo esiguo, per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico-patrimoniale dell'Ente, si è ritenuto di procedere comunque alle seguenti scritture di elisione.

Di seguito si riportano le scritture di rettifica effettuate:

Comune di Nimis – CAFC Spa:

ENTE/SOCIETA'	BILANCIO	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE	% ELISIONE	IMPORTO
Comune di Nimis	Conto Economico	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		4.428,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 48,49
CAFC Spa	Conto Economico	Ricavi dalla vendita di beni	4.428,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 48,49
Comune di Nimis	Conto Economico	Oneri diversi di gestione		160,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 1,75
CAFC Spa	Conto Economico	Altri ricavi e proventi diversi	160,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 1,75
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	Debiti verso fornitori	13,00		Eliminazione operazioni infragruppo: crediti/debiti	1,095	€ 0,14
CAFC Spa	Stato Patrimoniale	Crediti verso clienti		13,00	Eliminazione operazioni infragruppo: crediti/debiti	1,095	€ 0,14
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	Altri crediti		1.285,00	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	1,095	€ 14,07
CAFC Spa	Stato Patrimoniale	Altri debiti	1.285,00		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	1,095	€ 14,07

CAFC Spa – A&T 2000 Spa:

CAFC Spa	Stato Patrimoniale	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		15.045,00	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	1,095	€ 164,74
A&T 2000 Spa	Stato Patrimoniale	Ricavi dalla vendita di beni	15.045,00		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	1,095	€ 164,74
CAFC Spa	Conto Economico	Oneri diversi di gestione		10,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 0,11
A&T 2000 Spa	Conto Economico	Altri ricavi e proventi diversi	10,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 0,11
CAFC Spa	Conto Economico	Debiti verso fornitori	18.300,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 200,39
A&T 2000 Spa	Conto Economico	Crediti verso clienti		18.300,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 200,39

Comune di Nimis – A&T 2000 Spa:

Comune di Nimis	Conto Economico	Prestazioni di servizi		223.651,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	0,475	€ 1.062,34
A&T 2000 Spa	Conto Economico	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	223.651,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	0,475	€ 1.062,34
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	Debiti verso altri soggetti	19.642,00		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	0,475	€ 93,30
A&T 2000 Spa	Stato Patrimoniale	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche		19.642,00	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	0,475	€ 93,30
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	Altri crediti	12.049,00		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	0,475	€ 57,23
A&T 2000 Spa	Stato Patrimoniale	Altri debiti		12.049,00	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	0,475	€ 57,23

Nelle scritture di consolidamento sono stati confrontati i valori delle partecipazioni iscritti nell'attivo del bilancio della capogruppo con quelli del patrimonio netto delle società ed enti partecipati/controllati al 31/12/2017:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Note
A%T 2000 Spa	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale	27.648,92		Rettifica valore partecipazioni
CAFC Spa	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale	1.056.917,76		Rettifica valore partecipazioni
Comune di Nimis	Partecipazioni in imprese partecipate	Stato Patrimoniale		1.046.208,94	Rettifica valore partecipazioni
Comune di Nimis	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Stato Patrimoniale		38.574,74	Rettifica di consolidamento

Successivamente, le quote di partecipazione sono state elise nell'attivo per il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo, mentre nel passivo sono state elise i valori del patrimonio netto (Fondo di dotazione) per le quote di partecipazione calcolati al 31/12/2017.

La differenza di consolidamento pari a Euro 38.357,74 è stato imputata tra le voci del passivo nello specifico nella voce del Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri.

Schemi di Bilancio Consolidato

A seguire si riportano gli schemi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato del gruppo Comune di Nimis:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	4,51		BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	396,74		BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	34.613,65		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	90.700,38		BI4	BI4
5	Avviamento	92.798,38		BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	73.957,77		BI6	BI6
9	Altre	256.811,17		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	549.282,60			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	6.929.651,61			
1.1	Terreni	137.577,81			
1.2	Fabbricati	103.879,49			
1.3	Infrastrutture	5.153.174,60			
1.9	Altri beni demaniali	1.535.019,71			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.065.927,42			
2.1	Terreni	325.690,80		BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	2.670.599,11			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	219.323,15			
2.3	Impianti e macchinari	1.001.708,25		BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.601,90		BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	8.737,14			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.852,59			
2.7	Mobili e arredi	995,61			
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	10.742,02			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	280.334,55		BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	11.275.913,58			

	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	21.091,52		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.091,52			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.510.604,00			

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	820.263,79		AI	AI
II	Riserve	7.635.273,37			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	441.108,66		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	276.596,62		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.917.568,09			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	658.334,98		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	9.113.872,14			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.113.872,14			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	3.033,61		B2	B2
3	Altri	19.258,86		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	46.223,55			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	68.516,02			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.611,16		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	44.611,16			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.034.705,35			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	216.655,71		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	818.049,64		D5	
2	Debiti verso fornitori	384.817,59		D7	D6
3	Acconti	486,69		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	77.777,66			

a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	46.088,66			
c	imprese controllate	11.790,44	D9	D8	
d	imprese partecipate		D10	D9	
e	altri soggetti	19.898,56			
5	Altri debiti	446.741,81	D12,D13,D14	D11,D12,D13	
a	tributari	27.949,45			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.035,02			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	396.757,34			
TOTALE DEBITI (D)		1.944.529,10			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	21.562,90	E	E	
II	Risconti passivi	2.317.512,68	E	E	
1	Contributi agli investimenti	2.050.816,01			
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.050.816,01			
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	9.228,29			
3	Altri risconti passivi	257.468,38			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.339.075,58			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.510.604,00			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	88.770,18			
	2) Beni di terzi in uso	14,90			
	3) Beni dati in uso a terzi	1.324,26			
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		90.109,34			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	869.084,95			
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.727.778,16			
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.043.399,26			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	227.344,82			E20c
c	Contributi agli investimenti	457.034,08			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	919.816,75		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.833,51			
b	Ricavi della vendita di beni	703.853,40			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	204.129,84			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	171.146,94		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	84.689,90		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.772.516,70			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.534,02		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.230.044,94		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	91.924,27		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	430.998,35			
a	Trasferimenti correnti	429.694,11			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.304,24			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	624.833,89		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	583.061,83		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	65.978,95		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	435.226,35		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	81.856,53		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.348,59		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.896,46		B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.688,17		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	41.266,61		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.092.597,13			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		679.919,57			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	583,70		C16	C16
Totale proventi finanziari		583,70			
<i>Oneri finanziari</i>					

21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.513,07		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	29.213,58			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	15.299,49			
	Totale oneri finanziari	44.513,07			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-43.929,37			
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	616.749,42		D18	D18
23	Svalutazioni	114,70		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	616.634,72			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	641.139,44		E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	641.139,44			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	641.139,44			
25	Oneri straordinari	1.015.342,01		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	191.186,24			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	824.155,77			E21d
	Totale oneri straordinari	1.015.342,01			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-374.202,57			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	878.422,35			
26	Imposte (*)	220.087,37		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	658.334,98		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

COMUNE DI NIMIS

PROVINCIA DI UDINE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Delli Zotti

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
3. Conto economico consolidato	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	23
5. Osservazioni.....	25
6. Conclusioni.....	25

Comune di Nimis

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

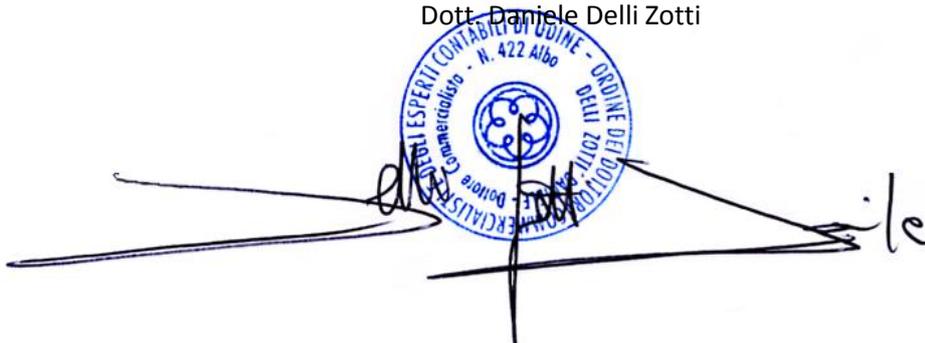
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Nimis che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Udine, 25-09-2018

3

L'organo di revisione

Dott. Daniele Delli Zotti



The image shows a handwritten signature in black ink over a blue circular stamp. The stamp contains the text: "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI UDINE - N. 422 Albo". The signature is written in a cursive style and appears to be "D. Delli Zotti".

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Delli Zotti Daniele, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.23 del 24.07.2018

PREMESSO

- Che con deliberazione consiliare n.19 del 19/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di revisione precedente con relazione del 28/03/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ;
- Che in data 25/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio - completo di:

- a) Conto Economico
- b) Stato Patrimoniale
- c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

*Il Comune non ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico- patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;*¹

- Che con delibera n.1 del 09/01/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- Che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- Che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

VISTI

- La normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- Il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e Il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- La proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato esercizio 2017".

Dato atto che

- Il Comune di Nimis ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.1 del 09/01/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Nimis e il perimetro dell'area di consolidamento;
- Nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Nimis ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Nimis	11.774.985,73	3.160.593,75	-
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	1.177.499	316.059	0%

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Nimis i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
A&T2000 SPA	Società partecipata affidataria di pubblico servizio – società in house..	0,475
CAFC SPA	Società partecipata affidataria di pubblico servizio – società in house..	1,1294953

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Nimis i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.1 del 09/01/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consulta d'Ambito per il Servizio Idrico Integrato Centrale Friuli - CATO	Ente strumentale obbligatorio con partecipazione inferiore al 1% (irrilevante).	0,600534
HERA spa	Società partecipata quotata in borsa con partecipazione inferiore al 1% (irrilevante)	0,00004
VETRINA del Territorio Società Coopertaiva	Società partecipata, gestisce servizi pubblici locali	19,47

5

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
Consulta d'Ambito per il Servizio Idrico Integrato Centrale Friuli - CATO	Quota di partecipazione inferiore all'1%.	D.Lgs.118/2011 D.Lgs.175/2016
HERA spa	Società quotata in borsa con quota di partecipazione inferiore all'1%.	D.Lgs.118/2011 D.Lgs.175/2016
VETRINA del Territorio Società Coopertaiva	Parametro inferiore al 10%	D.Lgs.118/2011 D.Lgs.175/2016

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**, aggregando le voci dello stato patrimoniale e del conto economico proporzionalmente per le quote di partecipazione. L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Nimis

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017. Non si segnalano variazioni rispetto all'esercizio precedente in quanto il 2017 rappresenta il primo esercizio di consolidamento dell'ente.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	549.282,60	-	549.282,60
Immobilizzazioni Materiali	11.275.913,58	-	11.275.913,58
Immobilizzazioni Finanziarie	30.142,03	-	30.142,03
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.855.338,21	-	11.855.338,21
Rimanenze	13.337,98	-	13.337,98
Crediti	1.189.955,71	-	1.189.955,71
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	430.880,58	-	430.880,58
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.634.174,27	-	1.634.174,27
RATEI E RISCONTI (D)	21.091,52	-	21.091,52
TOTALE DELL'ATTIVO	13.510.604,00	-	13.510.604,00

7

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	9.113.872,14	-	9.113.872,14
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	68.516,02	-	68.516,02
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	44.611,16	-	44.611,16
DEBITI (D)	1.944.529,10	-	1.944.529,10
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.339.075,58	-	2.339.075,58
TOTALE DEL PASSIVO	13.510.604,00	-	13.510.604,00
CONTI D'ORDINE	90.109,34	-	90.109,34

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2017 è pari ad euro 226.77

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	4,51	
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	396,74	
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	34613,65	
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	90700,38	
	5	avviamento	92798,38	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	73957,77	
	9	altre	256811,2	
		Totale immobilizzazioni immateriali	549.283	-

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	6.929.651,61	-
	1.1	Terreni	137.577,81	
	1.2	Fabbricati	103.879,49	
	1.3	Infrastrutture	5.153.174,60	
	1.9	Altri beni demaniali	1.535.019,71	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	4.065.927,42	-
	2.1	Terreni	325.690,80	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	2.670.599,11	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	219.323,15	
	2.3	Impianti e macchinari	1.001.708,25	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.601,90	
	2.5	Mezzi di trasporto	8.737,14	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.852,59	
	2.7	Mobili e arredi	995,61	
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	10.742,02	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	280.334,55	-
		Totale immobilizzazioni materiali	11.275.913,58	-

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO:

TIP O	CONT O	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
S.P.	B III 2.2	Fabbricati	€ 20.029.511,00	-
C.E.	B14b	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 586.230,00	-
S.P.	C21b	Altri oneri finanziari	€ 475.845,00	-
C.E.	F26	Imposte	€ 140.299,00	-
S.P.	D2	Risconti attivi	-	€ 1.512.113,00
S.P.	A IIa	Riserve da risultato economico esercizi precedenti	-	€ 2.442.472,00
S.P.	B3	Altri fondi	-	€ 140.299,00

S.P.	D 1d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	-	€ 15.635.716,00
C.E.	B11	Utilizzo beni di terzi	-	€ 1.501.285,00

Questa rettifica pre-consolidamento interessa il bilancio della società C.A.C.F. SPA ed è stata effettuata per adeguare il bilancio della partecipata a quello dell'Ente capogruppo.

Nello specifico, essendo presenti dei **beni in leasing** nel bilancio della società, la rettifica ha riguardato le voci patrimoniali ed economiche poiché, come indicato dal principio contabile è necessario che nel processo di consolidamento la società fornisca una rappresentazione delle poste di bilancio come se avesse dall'inizio acquisito in proprietà il bene.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	13731,83	0
	a	<i>imprese controllate</i>	13731,83	
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	15994,36	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>	13731,83	
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	2262,53	
	3	Altri titoli	415,84	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	30.142,03	-

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

10

Nelle scritture di consolidamento sono stati confrontati i valori delle partecipazioni iscritti nell'attivo del bilancio della capogruppo con quelli del patrimonio netto delle società ed enti partecipati/controllati al 31/12/2017:

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Note
A%T 2000 Spa	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale	27.648,92		Rettifica valore partecipazioni
CAFC Spa	Fondo di dotazione	Stato Patrimoniale	1.056.917,76		Rettifica valore partecipazioni
Comune di Nimis	Partecipazioni in imprese partecipate	Stato Patrimoniale		1.046.208,94	Rettifica valore partecipazioni

Comune di Nimis	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Stato Patrimoniale		38.574,74	Rettifica di consolidamento
-----------------	---	--------------------	--	-----------	-----------------------------

Successivamente, le quote di partecipazione sono state elise nell'attivo per il valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo, mentre nel passivo sono state elise i valori del patrimonio netto (Fondo di dotazione) per le quote di partecipazione calcolati al 31/12/2017.

La differenza di consolidamento pari a Euro 38.357,74 è stato imputata tra le voci del passivo nello specifico nella voce del Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	13.337,98	0
Totale		13.337,98	-
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	213.179,14	0
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	213.179,14	
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	487.156,65	0
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	486.929,88	
b	<i>imprese controllate</i>	226,77	
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	407.541,90	0
4	Altri Crediti	82.078,02	0
a	<i>verso l'erario</i>	48.900,86	
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	33.248,46	
Totale crediti		1.189.955,71	-
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>			
<u>IMMOBILIZZATI</u>			
1	partecipazioni	-	0
2	altri titoli	-	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	287.408,89	0
a	<i>Istituto tesoriere</i>	287.408,89	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	143.436,52	0
3	Denaro e valori in cassa	35,17	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	0
Totale disponibilità liquide		430.880,58	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.634.174,27	-

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		0
2	Risconti attivi	21.091,52	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	21.091,52	-

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo (

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	820.263,79	0
II	Riserve	7.635.273,37	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	441.108,66	
b	da capitale	276.596,62	
c	da permessi di costruire		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.917.568,09	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	658.334,98	0
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	9.113.872,14	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.113.872,14	-

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	3.033,61	
3	altri	19.258,86	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	46.223,55	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	68.516,02	-

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	44.611,16	
	TOTALE T.F.R. (C)	44.611,16	-

Il fondo *corrisponde/non corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

14

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	1.034.705,35	-
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	216.655,71	
d	verso altri finanziatori	818.049,64	
2	Debiti verso fornitori	384.817,59	0
3	Acconti	486,69	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	77.777,66	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	46.088,66	
c	imprese controllate	11.790,44	
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	19.898,56	
5	altri debiti	446.741,81	-
a	<i>tributari</i>	27.949,45	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	22.035,02	
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		
d	<i>altri</i>	396.828,64	
	TOTALE DEBITI (D)	1.944.529,10	-

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

15

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	21.562,90	-
II	Risconti passivi	2.317.512,68	0
1	Contributi agli investimenti	2.050.816,01	0
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.050.816,01	
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	9.228,29	0
3	Altri risconti passivi	257.468,38	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.339.075,58	-

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2017	Anno 2016
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	88.770,18	
		2) beni di terzi in uso	14,90	
		3) beni dati in uso a terzi	1.324,26	
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	90.109,34	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.772.516,70	0	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.092.597,13	0	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	679.919,57	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 43.929,37	0	0
<i>Proventi finanziari</i>	583,70		
<i>Oneri finanziari</i>	44.513,07		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	616.634,72	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	616.749,42		
<i>Svalutazioni</i>	114,70		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 374.202,57	0	0
<i>Proventi straordinari</i>	641.139,44		
<i>Oneri straordinari</i>	1.015.342,01		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	878.422,35	-	-
<i>Imposte</i>	220.087,37	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	658.334,98	-	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	1	2

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Nimis (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.772.516,70	2.757.540,98	1.014.975,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.092.597,13	2.245.490,00	847.107,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	679.919,57	512.050,98	167.868,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 43.929,37	- 28.554,47	- 15.374,90
<i>Proventi finanziari</i>	583,70	460,05	123,65
<i>Oneri finanziari</i>	44.513,07	29.014,52	15.498,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	616.634,72	615.180,34	1.454,38
<i>Rivalutazioni</i>	616.749,42	615.180,34	1.569,08
<i>Svalutazioni</i>	114,70		114,70
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 374.202,57	- 374.202,57	-
<i>Proventi straordinari</i>	641.139,44	641.139,44	-
<i>Oneri straordinari</i>	1.015.342,01	1.015.342,01	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	878.422,35	724.474,28	153.948,07
Imposte	220.087,37	31.351,19	188.736,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	658.334,98	693.123,09	- 34.788,11
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	1,00	2,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	869.084,95	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.727.778,16	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.043.399,26	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	227.344,82	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	457.034,08	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	919.816,75	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.833,51	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	703.853,40	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	204.129,84	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	171.146,94	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	84.689,90	-
totale componenti positivi della gestione A)		3.772.516,70	-

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.534,02	-
10	Prestazioni di servizi	1.230.044,94	-
11	Utilizzo beni di terzi	91.924,27	-
12	Trasferimenti e contributi	430.998,35	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	429.694,11	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.304,24	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	624.833,89	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	583.061,83	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	65.978,95	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	435.226,35	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	81.856,53	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.348,59	-
16	Accantonamenti per rischi	4.896,46	-
17	Altri accantonamenti	1.688,17	-
18	Oneri diversi di gestione	41.266,61	-
	totale componenti negativi della gestione B)	3.092.597,13	-

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	583,70	-
Totale proventi finanziari		583,70	-
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.513,07	-
a	<i>Interessi passivi</i>	29.213,58	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	15.299,49	
Totale oneri finanziari		44.513,07	-
totale (C)		- 43.929,37	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	616.749,42	-
23	Svalutazioni	114,70	-
totale (D)		616.634,72	-

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	641.139,44	-
	a	Proventi da permessi di costruire		
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	641.139,44	
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
		totale proventi	641.139,44	-
25		<i>Oneri straordinari</i>	1.015.342,01	-
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	191.186,24	
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	824.155,77	
		totale oneri	1.015.342,01	-
		Totale (E)	- 374.202,57	-

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
26		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	878.422,35	
	Imposte		220.087,37	
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	658.334,98	
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;

Il dettaglio delle scritture di rettifica effettuate come di seguito riportato:

Comune di Nimis – CAFC Spa:

ENTE/SOCIETA'	BILANCIO	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE	% ELISIONE	IMPORTO
Comune di Nimis	Conto Economico	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		4.428,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 48,49
CAFC Spa	Conto Economico	Ricavi dalla vendita di beni	4.428,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 48,49
Comune di Nimis	Conto Economico	Oneri diversi di gestione		160,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 1,75
CAFC Spa	Conto Economico	Altri ricavi e proventi diversi	160,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 1,75
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	Debiti verso fornitori	13,00		Eliminazione operazioni infragruppo: crediti/debiti	1,095	€ 0,14
CAFC Spa	Stato Patrimoniale	Crediti verso clienti		13,00	Eliminazione operazioni infragruppo: crediti/debiti	1,095	€ 0,14
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	Altri crediti		1.285,00	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	1,095	€ 14,07
CAFC Spa	Stato Patrimoniale	Altri debiti	1.285,00		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	1,095	€ 14,07

CAFC Spa – A&T 2000 Spa:

CAFC Spa	Stato Patrimoniale	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		15.045,00	Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	1,095	€ 164,74
A&T 2000 Spa	Stato Patrimoniale	Ricavi dalla vendita di beni	15.045,00		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	1,095	€ 164,74
CAFC Spa	Conto Economico	Oneri diversi di gestione		10,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 0,11
A&T 2000 Spa	Conto Economico	Altri ricavi e proventi diversi	10,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 0,11
CAFC Spa	Conto Economico	Debiti verso fornitori	18.300,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 200,39
A&T 2000 Spa	Conto Economico	Crediti verso clienti		18.300,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	1,095	€ 200,39

Comune di Nimis – A&T 2000 Spa:

Comune di Nimis	Conto Economico	Prestazioni di servizi		223.651,00	Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	0,475	€ 1.062,34
A&T 2000 Spa	Conto Economico	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	223.651,00		Eliminazione operazioni infragruppo: costi/ricavi	0,475	€ 1.062,34
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	Debiti verso altri soggetti	19.642,00		Eliminazioni operazioni infragruppo: debiti/crediti	0,475	€ 93,30

A&T 2000 Spa	Stato Patrimoniale	<i>Crediti verso altre amministrazioni pubbliche</i>		19.642,00	<i>Eliminazioni operazioni infragrupo: debiti/crediti</i>	0,475	€ 93,30
Comune di Nimis	Stato Patrimoniale	<i>Altri crediti</i>	12.049,00		<i>Eliminazioni operazioni infragrupo: debiti/crediti</i>	0,475	€ 57,23
A&T 2000 Spa	Stato Patrimoniale	<i>Altri debiti</i>		12.049,00	<i>Eliminazioni operazioni infragrupo: debiti/crediti</i>	0,475	€ 57,23

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

25

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Nimis offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Nimis è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Nimis rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Nimis

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Udine, 25-09-2018

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Delli Zotti



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular blue official stamp. The stamp contains the text: "CANTIERI ESPERTI CONTABILI DI UDINE - UDINE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA", "Camerata di Udine", and "N. 422 Albo". The signature is written in a cursive style and extends across the stamp.