

**COMUNE DI PASIAN DI PRATO**  
**Provincia di Udine**

**RELAZIONE E NOTA**  
**INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

Il Bilancio Consolidato è un documento contabile che mette in evidenza la situazione economico-patrimoniale del “Gruppo Amministrazione pubblica” costituito nello specifico dal Comune di Passignano di Prato e dai suoi enti e 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.

Rispetto al Gruppo Comunale il Bilancio Consolidato è uno strumento informativo in senso globale, sia perché si riferisce alla pluralità di enti che lo compongono, sia per la natura contabile dei dati in esso contenuti. Questo nuovo documento non si sostituisce al Bilancio del Comune, ma lo integra.

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.

Il bilancio consolidato del gruppo di un’amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dal 2016, per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione del nuovo sistema contabile;
- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui all’allegato 4/4 concernente il principio contabile sul Bilancio Consolidato di cui al D.lgs: 118/2011;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2016;
- predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento, individuata dall’ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell’esercizio cui si riferisce,
- approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento.

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;
6. relazioni e note integrative dei bilanci del Comune e degli enti partecipati.

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

Il Bilancio Consolidato è 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 sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti nell’ambito della sperimentazione.

## **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.

Gli enti, le aziende e le società partecipate dal Comune di Pesian di Prato che compongono il “Gruppo Amministrazione pubblica”, con indicazione della percentuale di partecipazione, alla data del 01.01.2016 erano i seguenti, così come definito con la deliberazione giunta n. 116 del 30.5.2017:

<b>DENOMINAZIONE COMPONENTE GRUPPO</b>	<b>% PARTECIPAZIONE</b>	<b>TIPOLOGIA COMPETENTI “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA”</b>
CAFC SPA.	1,7172	Società partecipata
A&T 2000 SPA	4,786	Società partecipata

Le società hanno trasmesso il Bilancio Consolidato di esercizio al 31/12/2016.

### **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 tale fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In particolare, con riferimento all’uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l’anno solare.

L’uniformità formale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei.

Per quanto riguarda l’uniformità sostanziale gli enti individuati ai fini del consolidamento hanno provveduto a presentare i documenti (conto economico e stato patrimoniale) riclassificati secondo il sistema contabile di cui al D. Lgs. 118/2011.

### **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 i loro 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 riferimenti 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.

Poiché il nostro ente non detiene partecipazioni al 100% e nell'area di consolidamento sono state individuate le seguenti società, per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2016 è stato utilizzato il metodo proporzionale con le relative percentuali:

<b>Organismo</b>	<b>Quota % di consolidamento</b>
CAFC spa	1,7172
A&T 2000 spa	4,786

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale allegati.

## **5. Partite infragruppo**

Il Bilancio Consolidato rappresenta il "gruppo Amministrazione pubblica" del Comune di Pesian di Prato come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari, patrimoniali intrattenuti tra l'ente e i propri organismi per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

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.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda saldi non omogenei.

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 poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Per quanto riguarda la procedura alle società oggetto di consolidamento è stata richiesta la rilevazione delle operazioni infra-gruppo attraverso apposito prospetto con l'avvertenza che anche la società è soggetta alla redazione del bilancio consolidato con le proprie partecipate.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni riscontrate tra il Comune e i dati trasmessi dalle società partecipate.

I valori, ai fini delle rettifiche, sono stati riportati in percentuale alla partecipazione posseduta, ad esclusione del valore delle immobilizzazioni finanziarie, relative alle partecipazioni del Comune di PAsian di Prato che sono state detratte al valore del patrimonio netto al 31.12.2016 e la differenza è stata inserita nella voce II – Riserve – del Patrimonio netto.

#### STATO PATRIMONIALE

Sono state apportate le seguenti rettifiche nello stato patrimoniale consolidato relative alla contabilizzazione di debiti/crediti all'interno del gruppo:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di PAsian di Prato	CAFC SPA	A&T2000 SPA
IV 1	Immobilizzazioni finanziarie	Partecipazione in CAFC e A&T 2000	-1.441.200,00		
	Patrimonio netto - fondo di dotazione	Riduzione del fondo di dotazione delle partecipate		-1.694.404,00	
II	Patrimonio netto - riserve			+253.204,00	
II-2- C	CREDITI verso imprese partecipate	Crediti al 31.12.2016	-93.756,00		
II -4	Altri crediti	rettifica di debiti crediti tra A&T 2000 e CAFC		-5.021,00	
STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
D 2	Debiti verso fornitori	Riduzione del debito da parte delle partecipate		- 65.557,00	- 23.178,00
D5	Altri debiti	rettifica di debiti/crediti tra A&T 2000 e CAFC spa			-5.021,00

#### CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione – punto 4c portato in riduzione l'importo di €. 23.178,00 per crediti nei confronti di A&T 2000

Riduzione di €. 5.094,00 da c.e. CAFC per crediti nei confronti di A&T2000

Riduzione di €. 29.344,00 da CE di CAFC per crediti nei confronti del Comune di PAsian di Prato

Riduzione di €. 58.140 da CE di PAsian di Prato per crediti nei confronti di CAFC

Riduzione di €. 5,00 da CE di CAFC per interessi pagati da Comune di PAsian di Prato

Cui corrispondono le seguenti variazioni dei componenti negativi della gestione:

Prestazioni di servizi – punto 10 – riduzione dell'importo di €. 23.178,00 da CE di AET 2000 per debiti nei confronti del Comune di Pesian di Prato  
Riduzione dell'importo di €. 5.094,00 del C.E. di A&T 2000 per debiti nei confronti di CAFC  
Riduzione di €. 29.344,00 di Pesian di Prato per debiti verso CAFC  
Riduzione di €. 5,00 da CE di Pesian di Prato debiti verso CAFC  
Riduzione di €. 58.140,00 da C.E. di CAFC per debiti verso Pesian di Prato

Non sono state considerate alcune voci del Bilancio della società e quindi escluse dalle operazioni di rettifica per le motivazioni indicate a fianco di ciascuna voce:

- A) Costi /Ricavi tra CAFC e A&T €. 20,00 - voce non reciproca;
- B) Costi Ricavi tra CAFC e Comune di Pesian di Prato €. 319,98 voce non reciproca

Le operazioni di consolidamento con il metodo proporzionale hanno determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale di cui all'allegato prospetto.

Le operazioni di rettifica sono state effettuate per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune. Tali contabilizzazioni non hanno comportato delle differenze nei risultati di esercizio e nei valori dello stato patrimoniale.

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

Pasian di Prato, li 25.9.2017

Il Responsabile del Servizio  
Finanziario  
F.to Rag. Daniela Gigante