**ALLEGATO C)**

# COMUNE DI Tarcento

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

*Indice*

*1. Presupposti normativi e di prassi*

*2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Tarcento*

*3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Tarcento*

*4. I criteri di valutazione applicati*

*5. Le operazioni infragruppo*

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

*7. Crediti e debiti superiori a cinque anni*

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

*9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*

*10.Interessi e altri oneri finanziari*

*11.Gestione straordinaria*

*12.Compensi amministratori e sindaci*

*13.Strumenti derivati*

*14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42,* articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014 e successive modifiche ed integrazioni.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:

    - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;

    - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

**Il Comune di Tarcento** è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Tarcento a partire dall'esercizio 2016.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 84 del 22/07/2024 il Comune di Tarcento ha definito il Gruppo Amministrazione pubblica ed il perimetro di consolidamento per l'anno 2023.

## 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Tarcento

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Tarcento ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale 84 del 22/07/2024 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con note Prot. n. 16020/P del 26/07/2024 e n. 16021/P del 26/07/2024, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, NET e CAFC l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 84/2024 sopracitata, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I due organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo.

## 3. La composizione del Gruppo Comune di Tarcento

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

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 presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 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 controllante. 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.
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 liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. 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;

3.1 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 controllante. 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.
Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

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.

3.2 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Tarcento al 31.12.2023 si compone, **oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:**

| | ORGANISMO PARTECIPATO | % POSSEDUTA |
|---|---|---|
| | SOCIETA' PARTECIPATA | |
| 1 | GRUPPO CAFC dal 1/7/2023<br>(CAFC S.p.A. + 51% Acquedotto Poiana S.p.A.) | 2,3449% |
| 2 | NET S.P.A. | 0,001% |

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

| Società partecipate | Sede<br>Capitale sociale | % posseduta | Metodo di consolidamento | Spese di personale complessiva | Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni |
|---|---|---|---|---|---|
| **GRUPPO CAFC:**<br><br>**CAFC S.p.A.**<br>**+**<br>**51% Acquedotto Poiana S.p.A.** | Viale Palmanova 192, Udine (UD) – CS Gruppo CAFC: € 44.417.037,30 i.v.<br><br>Cividale del Friuli (UD) 2.000.000 i.v. | 2,3449% | Proporzionale | € 15.681.529 | nessuna |
| **NET S.p.A.** | Viale Duodo 3/E, Udine (UD) – CS: € 9.776.200,00 i.v. | 0,001% | Proporzionale | € 5.272.752 | nessuna |

Dati principali di Acquedotto Poiana S.p.A.

Acquedotto Poiana S.p.A. è società che storicamente gestisce il Servizio Idrico Integrato nel territorio dei 12 soci storici, i succitati Comuni del Cividalese, e dal 01.07.2023 continua a farlo in qualità di sub concessionario di CAFC S.p.A.

La società ha sede a Cividale del Friuli (UD) e i principali dati risultanti dall'ultimo bilancio approvato al 31.12.2023 sono i seguenti:

- Capitale sociale sottoscritto e interamente versato pari a Euro 2.000.000 (n. 2.000.000 di azioni del valore nominale di Euro 1 ciascuna);

Come illustrato nella delibera del perimetro di consolidamento, ancorchè il principio contabile preveda che il bilancio consolidato comprenda anche le società a partecipazione indiretta, non si è ritenuto di includere nel consolidato le partecipazioni indirette; tali partecipazioni sono infatti detenute da società che non sono controllate dall'Ente secondo le definizioni di cui al D.Lgs. 118/2011, sono costituite da soggetti che non hanno alcun affidamento di servizi o forniture o lavori di rilievo da parte dell'Ente né svolgono attività di significativo peso o importanza a favore della cittadinanza; in sintesi non rilevano ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente.

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

## 4. I criteri di valutazione applicati

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Si precisa che il GRUPPO CAFC ha fornito il suo primo bilancio consolidato 2023 e non più il riclassificato che teneva conto dell'effetto leasing.

## 5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento **hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo**. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti. In tale contesto, potrebbero emergere disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La eliminazione di operazioni reciproche si è resa necessaria per poche operazioni del bilancio del Comune capogruppo nei confronti del Gruppo CAFC, riconducibili sostanzialmente alla contabilizzazione delle forniture per le utenze idriche comunali e per i rimborsi spettanti al Comune per gli oneri di ammortamento mutui del servizio idrico. Le elisioni reciproche fra NET e Comune di Tarcento riguardano l'importo dei servizi prestati dalla partecipata al comune nel 2023, al netto dell'IVA, e il saldo a debito del Comune al 31/12/2023.

Le operazioni elise fra Gruppo CAFC e NET trovano reciproco riscontro nei rispettivi tabulati trasmessi dalle due partecipate, salvo qualche piccola differenza trascurabile ai fini del consolidamento.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle operazioni di rettifica apportate al bilancio consolidato 2023, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta sul valore aggiunto non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

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

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

La differenza da consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2023 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento (F), con il valore del loro patrimonio netto corrente (E); la sommatoria di tali ultimi valori è risultata **superiore** al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente,

determinando **una differenza negativa di consolidamento dell'importo di € 390.166**, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

| ORGANISMI PARTECIPATI | PATRIMONIO NETTO: (P.N. al netto del risultato dell'esercizio) fondo di dotazione + riserve (tratto dai bilanci ufficiali **2023**) | % DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE | (E) QUOTA DI P.N. DETENUTA DAL COMUNE | (F) QUOTA DI P.N. ISCRITTA NEL CONSUNTIVO **2023** DEL COMUNE DI TARCENTO | DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (colonna F-E) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| NET SPA | 23.055.307 € | 0,001% | 231 € | 231 € | 0 € | € no differenza di consolidamento (colonna F = colonna E) |
| GRUPPO CAFC | 106.359.514 € | 2,3449% | 2.494.024 € | 2.103.858 € | - 390.166 € | € differenza nagtiva di consolidamento (colonna F < colonna E) |
| | | | 2.494.255 € | 2.104.089 € | **- 390.166 €** | € differenza negativa di consolidamento: va inserita nel patrimonio netto, tra le altre riserve indisponibili. |

Il PN di CAFC è il PN ufficiale, perchè non c'è + l'effetto leasing, ma usa il metodo finanziario, in quanto è consolidato con Acquedotto Poiana SPA dal 1/7/2023.

Si riporta di seguito la parte iniziale della Nota Integrativa del GRUPPO CAFC, in cui si spiega l'acquisizione del 51% di Acquedotto Poiana S.p.A da parte di CAFC S.p.A., con conseguente redazione del bilancio consolidato 2023.

i.) CAFC S.p.A. quale gestore unico d'ambito, con affidamento in house a suo favore del Servizio Idrico Integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale Centrale Friuli dal 01.01.2016 al 31.12.2045.

A seguito dell'Operazione di integrazione aziendale tra CAFC S.p.A. e Acquedotto Poiana S.p.A., CAFC S.p.A., in data 05.07.2023, CAFC S.p.A ha provveduto all'acquisto della residua partecipazione detenuta in Friulab S.r.l. da Acquedotto Poiana S.p.A. pari al 11,6%. Successivamente in data 07.12.2023 ha incorporato Friulab S.r.l., istituendo la nuova divisione Laboratorio Friulab.

### Attività svolte e fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio riguardanti il Gruppo

Nel corso dell'esercizio 2023 è stata realizzata l'operazione straordinaria di integrazione societaria che ha portato alla formazione del Gruppo: l'Assemblea Straordinaria della società CAFC S.p.A., in data 26.06.2023 e con decorrenza dal 1° luglio 2023, ha deliberato l'aumento gratuito del Capitale Sociale riservato ai nuovi soci Comuni di Buttrio, Cividale del Friuli, Corno di Rosazzo, Manzano, Moimacco, Pavia di Udine, Pradamano, Premariacco, Remanzacco, San Giovanni al Natisone, San Pietro al Natisone, Trivignano Udinese, a fronte del conferimento del 51% delle azioni detenute dagli stessi Comuni in Acquedotto Poiana S.p.A., sulla base della valutazione prevista dall'articolo 2343-ter, comma 2, lettera b) del C.c., redatta dal perito designato dal Tribunale dott. Ivan Jonia Prat, al valore di Euro 6.465.000.

L'operazione si è perfezionata con emissione di n. 49.141 nuove azioni del valore nominale di euro 51,65 e conseguente aumento del capitale sociale di CAFC S.p.A. per Euro 2.538.132 ed incremento di Euro 3.926.029 a Riserva Sovraprezzo Azioni oltre a conguaglio in denaro di Euro 838 a favore dei soci conferenti, che sono entrati a far parte della compagine societaria di CAFC con una quota complessiva pari al 5,72%.

Connessa e conseguente all'avviato percorso di integrazione con Acquedotto Poiana S.p.A. è anche l'altra operazione societaria straordinaria perfezionata nel corso dell'esercizio 2023 che ha visto coinvolte entrambe le società del Gruppo: in data 05.07.2023 la società CAFC S.p.A. ha acquisito da Acquedotto Poiana S.p.A. la residua quota non già in suo possesso del 11,60% della società controllata Friulab S.r.l. diventando di fatto unico socio al 100% della società stessa. Tale operazione è risultata propedeutica alla successiva operazione di fusione per incorporazione della società Friulab S.r.l. in CAFC S.p.A., con effetti civilistici a far data dal 07.12.2023 e con effetti contabili e fiscali retrodatati al 1° gennaio 2023.

### Criteri di formazione

Il bilancio consolidato del Gruppo CAFC è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e nel D.Lgs. 127/91, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

Oltre agli allegati previsti dalla legge, vengono presentati prospetti di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato.

Area e metodi di consolidamento

Il bilancio consolidato trae origine dai bilanci d'esercizio della CAFC SPA (Capogruppo) e della Società Acquedotto Poiana S.p.A. nella quale la Capogruppo detiene direttamente la quota di controllo del 51% del capitale. I bilanci delle Società incluse nell'area di consolidamento sono assunti con il metodo integrale.

La società CAFC non detiene altre partecipazione né dirette né indirette in altre società o Enti.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i bilanci d'esercizio delle due Società, predisposti dai Consigli di amministrazione per l'approvazione.

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, sono state operate alcune riclassifiche al Bilancio della controllata Acquedotto Poiana S.p.A. per uniformarlo ai principi contabili e ai criteri di presentazione adottati dalla controllante e dal Gruppo.

Data di riferimento del bilancio consolidato

La data di riferimento del bilancio consolidato e la data di chiusura del Bilancio di Acquedotto Poiana S.p.A. da consolidare coincide con quello della Capogruppo, ovvero il 31.12.2023. Poiché l'acquisizione della partecipazione del 51% di Acquedotto Poiana da parte di CAFC è avvenuta con decorrenza dal 1° luglio 2023, il consolidamento viene effettuato a partire da tale data e quindi vengono considerati i costi e ricavi della società controllata a partire al 1° luglio 2023, mentre il risultato economico del 1° semestre resta interamente di pertinenza di terzi ovvero dei Comuni soci storici di Acquedotto Poiana S.p.A.

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

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

| | **Crediti > 5 anni** | **Debiti > 5 anni** |
|---|---|---|
| COMUNE DI TARCENTO | 0 euro | 3.327.185 euro |
| NET S.p.A. | 0 euro | 1.594.240 euro |
| GRUPPO CAFC | 0 euro | 332.619 euro |

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

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali del Comune.

Nemmeno per CAFC, come indicato a pag.59 della nota integrativa: “Nessun debito è assistito da garanzie su beni sociali.”

Net S.p.A. ne parla a pag. 81:

DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c.1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali risultano essere i seguenti:

| | Debiti assistiti da garanzie reali<br>Debiti assistiti da ipoteche | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|---|---|---|
| Debiti verso banche | 4.236.302 | - | 4.236.302 |
| Debiti verso fornitori | - | 8.253.423 | 8.253.423 |
| Debiti tributari | - | 158.333 | 158.333 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | 369.289 | 369.289 |
| Altri debiti | - | 1.078.602 | 1.078.602 |
| Totale debiti | 4.236.302 | 9.859.647 | 14.095.949 |

Nel rispetto delle informazioni richieste dal principio contabile OIC 19, il seguente prospetto fornisce i dettagli in merito ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali:

| Creditore | Tipologia di debito | Scadenza | Durata residua capitale finanziato superiore ai 5 anni (SI-NO) | Garanzia reale prestata | Modalità di rimborso |
|---|---|---|---|---|---|
| Civibank Banca di Cividale S. c.p.a. | Mutuo F.R.I. E | 01/01/2037 | SI | Ipoteca di secondo grado e privilegio speciale | Rate costanti semestrali |
| Civibank Banca di Cividale S. c.p.a. | Mutuo F.R.I. E | 01/07/2026 | NO | Ipoteca di primo grado | Rate costanti semestrali |

Le garanzie reali si riferiscono ai due contratti di finanziamento stipulati con la banca Civibank Banca di Cividale S. p.a. come meglio descritti nella sezione della Nota Integrativa che precede a cui si rinvia.

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

Il Comune ha rilevato risconti attivi per € 70.769 relativi a premi assicurativi.

Il Comune ha rilevato risconti passivi per € 9.062.600, di cui € 8.488.954 relativi ai contributi agli investimenti da P.A. ed € 573.646 relativi ai contributi agli investimenti da altri soggetti.

Il Gruppo CAFC indica i seguenti dati, rispettivamente a pag.52 attivi e 59 passivi:

Ratei e risconti attivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata.

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Polizze assicurative RCA, RCT, RCO, furti, fidejussioni | 217.122 |
| Canoni assistenza e licenze varie | 303.916 |
| Canoni assistenza Friulab | 4.120 |
| Canoni assistenza Laboratorio | 34.400 |
| Imposta di registro su canoni locazione | 24.256 |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 2.559 |
| **Totale** | **583.814** |

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
La composizione della voce è così dettagliata.

| DESCRIZIONE | Valore al 31/12/2023 |
|---|---|
| Ratei passivi per interessi su finanziamenti | 11.450 |
| Altri ratei passivi di ammontare non appprezzabile | 1.039 |
| Risconti passivi su canoni di locazione attivi | 46.547 |
| Contributi su impianti in corso di realizzazione | 9.162.635 |
| Contributi su impianti in ammortamento | 40.816.721 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2012 | 2.104.896 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2013 | 3.584.132 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2014 | 3.677.448 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2015 | 1.880.735 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2016 | 1.907.886 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2017 | 3.837.765 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2018 | 7.291.500 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2019 | 9.090.248 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2020 | 10.473.207 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2021 | 9.316.043 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2022 | 15.012.165 |
| Risconti passivi FoNI esercizio 2023 | 18.876.517 |
| Risconti passivi FoNI da attribuire | 3.043.396 |
| Risconti passivi contributi allacci | 4.264.866 |
| Altri risconti | 4.250 |
| Contributi PNRR | 2.638.433 |
| **Totale ratei e risconti passivi** | **147.041.879** |

I risconti passivi accolgono i contributi in conto impianti, compresi i contributi FoNI, rinviati per competenza agli esercizi successivi per tutta la durata dell'ammortamento dei beni ai quali si riferiscono.

NET S.p.A. indica dati di importo non significativo, che pertanto non vengono riportati.

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

Le suddivisione degli interessi passivi, rispettivamente per il Comune e per GRUPPO CAFC, sono le seguenti:

| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 2023 | 2022 | Variazione % |
|---|---|---|---|
| Proventi finanziari | | | |
| 19) Proventi da partecipazioni | 50,00 | 50,00 | 0,00 |
| a) da società controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) da società partecipate | 50,00 | 50,00 | 0,00 |
| c) da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20) Altri proventi finanziari | 169.566,74 | 23.747,06 | 614,05 |
| Totale proventi finanziari | 169.616,74 | 23.797,06 | 612,76 |
| Oneri finanziari | | | |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 197.231,03 | 221.795,46 | -11,08 |
| a) Interessi passivi | 197.231,03 | 221.795,46 | -11,08 |
| b) Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | 197.231,03 | 221.795,46 | -11,08 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -27.614,29 | -197.998,40 | -86,05 |

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica dei proventi e degli oneri finanziari del periodo di competenza.

Più specificatamente la voce proventi finanziari è determinata da:
Interessi attivi moratori per euro 5.179,40;
Interessi attivi su giacenze di tesoreria per euro 164.387,34

Gli oneri finanziari gravanti sul totale della classe C) sono relativi agli interessi ed agli altri oneri finanziari di competenza del periodo. Nello specifico, detti oneri si riferiscono:
Interessi passivi su mutui pari a euro 197.231,03 (Capitoli in contabilità finanziaria:

| Cap | Art | FPV | Desc_voce | Impacc |
|---|---|---|---|---|
| 242 | 1 | N | INTERESSI PASSIVI MUTUI BENI COMUNALI DIVERSI | 5.776,50 € |
| 632 | 1 | N | INTERESSI PASSIVI MUTUI SCUOLE MATERNE | 7.119,59 € |
| 682 | 0 | N | INTERESSI PASSIVI MUTUI SCUOLA ELEMENTARE | 34.685,08 € |
| 722 | 0 | N | INTERESSI PASSIVI MUTUI SCUOLA MEDIA | 342,75 € |
| 782 | 0 | N | INTERESSI PASSIVI MUTUI SERVIZI SCOLASTICI | - € |
| 862 | 1 | N | INTERESSI PASSIVI SERVIZIO BIBLIOTECHE | - € |
| 895 | 1 | N | INTERESSI PASSIVI MUTUI DEL SERVIZIO | 13.884,76 € |
| 942 | 1 | N | INTERESSI PASSIVI MUTUI IMPIANTI SPORTIVI | 41.726,56 € |
| 1032 | 0 | N | INTERESSI PASSIVI MUTUI VIABILITA' | 50.452,53 € |
| 1262 | 1 | N | INTERESSI PASSIVI MUTUI SERVIZIO IDRICO | 17.860,54 € |
| 1502 | 0 | N | INTERESSI PASSIVI MUTUI CIMITERI | 15.021,21 € |
| 1582 | 0 | N | INTERESSI PASSIVI MUTUI SVILUPPO SERVIZI PRODUTTIVI | 10.361,51 € |
| | | | | 197.231,03 € |

## GRUPPO CAFC:

Proventi e oneri finanziari

La composizione della voce è così dettagliata.

| Descrizione | 31/12/2023 |
|---|---|
| Da partecipazione | 0 |
| Proventi diversi dai precedenti | 307.797 |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (1.157.008) |
| **Totale proventi e oneri finanziari** | **(849.211)** |

La voce interessi e oneri finanziari comprende gli interessi su mutui chirografari in essere al 31.12.2023 pari a Euro 422.603 e gli interessi di competenza dell'esercizio relativi alle operazioni di locazione finanziaria (leasing) pari 591.860 e altri oneri bancari per Euro 142.545.

## NET S.p.A.

RIPARTIZIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI PER TIPOLOGIA DI DEBITI

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

Interessi e altri oneri finanziari

| | |
|---|---|
| Debiti verso banche | 118.681 |
| Totale | 118.681 |

**11. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo**

Informazioni di dettaglio sulla composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari” del bilancio del Comune sono presi dalla Relazione sulla gestione al Consuntivo 2023 del Comune di Tarcento:

### 7.1.5.3 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d’esercizio è quella “straordinaria”, ossia l’incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.
Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2023 | 2022 | Variazione % |
|---|---|---|---|
| 24) Proventi straordinari | 466.271,22 | 288.094,61 | 61,85 |
| a) Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 463.000,22 | 273.806,44 | 69,10 |
| d) Plusvalenze patrimoniali | 3.231,00 | 14.288,17 | -77,39 |
| e) Altri proventi straordinari | 40,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25) Oneri straordinari (-) | 462.791,92 | 127.694,87 | 262,42 |
| a) Trasferimenti in conto capitale (-) | 0,00 | 3.954,45 | -100,00 |
| b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-) | 402.684,62 | 117.374,41 | 243,08 |
| c) Minusvalenze patrimoniali (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) Altri oneri straordinari (-) | 60.107,30 | 6.366,01 | 844,19 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 3.479,30 | 160.399,74 | -97,83 |

Volendo ulteriormente approfondire il significato delle varie voci, si segnala che:

- le insussistenze dell'attivo e del passivo sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;

- le plusvalenze e le minusvalenze sono determinate dall'alienazione dei seguenti beni:
La plusvalenza di 3.231,00 euro fa riferimento:
- 210,00 euro Incasso titolo IV per alienazione particella fg 31 mapp 706 nella categoria Terreni (Altri terreni n.a.c. (accertamento n. 153 del 20/03/2023)
- 3.021,00 euro incasso titolo IV per alienazione particella fg 35 mapp 1231 nella categoria Terreni, Altri terreni n.a.c. (accertamento numero 434 del 17/10/2023).
Tra gli oneri straordinari sono inserite le scritture automatiche dalla contabilità finanziaria tra cui rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso e la voce altri oneri.

Le sopravvenienze attive e passive sono determinate dalle rettifiche per il riallineamento dei crediti e dei debiti.

Nel complesso, dunque, si determina il seguente risultato della gestione straordinaria.

| RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA | 2023 | 2022 | Variazione % |
|---|---|---|---|
| Proventi straordinari (+) | 466.271,22 | 288.094,61 | 61,85 |
| Oneri straordinari (-) | 462.791,92 | 127.694,87 | 262,42 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA | 3.479,30 | 160.399,74 | -97,83 |

GRUPPO CAFC indica i seguenti dati nel bilancio riclassificato, e per i quali ha fornito le informazioni di dettaglio compilando il file delle richieste:

| | | Tabella EC.E: Proventi e oneri Straordinari | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | DATO RILEVANTE PARZIALMENTE DESUMIBILE DA NOTA INTEGRATIVA | | | nota integrativa | | |
| | | **Oneri e proventi straordinari** | **2023** | **2022** | | voce societaria | |
| 24 | | *Proventi straordinari* | | | | | |
| | c | Sopravvenienze ed insussistenze | 2.217.902 | - | pag 61 | Altri ricavi e proventi diversi CE A5 | 2.217.902 |
| | c | Rettifiche costi esercizi precedenti | - | - | | ALTRI COSTI per acquisti B6 | 0 |
| | c | Rettifiche costi esercizi precedenti | - | - | | ALTRI COSTI per servizi B7 | 0 |
| | c | Rettifiche costi esercizi precedenti | - | - | | Godimento beni di terzi B8 | 0 |
| | c | Rettifiche costi esercizi precedenti | - | - | | Costi del Personale B9 | 0 |
| | c | Rettifiche costi esercizi precedenti | - | - | | Oneri diversi di gestione B14 | 0 |
| | d | Plusvalenza da alienazione EXTRA GRUPPO | 18.743 | - | pag 61 | Altri ricavi e proventi diversi CE A5 | 18.743 |
| | d | Plusvalenza da alienazione INTRA GRUPPO | - | | | | 0 |
| | b | proventi da trasferimenti c/capitale pregressi | - | | | | |
| | e | altri proventi straordinari: | | | | | |
| | | ... | | | | | |
| | | **Totale proventi straordinari** | **2.236.645** | **0** | **cella G 67 ED H 67 e H68** | **GIA' PROPOSTO IN SCHEMA CONTO ECONOMICO** | |
| 25 | | *Oneri straordinari* | | | | | |
| | b | Sopravvenienze ed insussistenze | - | - | | ALTRI COSTI per servizi B7 | 0 |
| | b | Sopravvenienze ed insussistenze | - | - | | Godimento beni di terzi B8 | 0 |
| | b | Sopravvenienze ed insussistenze | - | - | | Costi del Personale B9 | 0 |
| | b | Sopravvenienze ed insussistenze | 190.651 | - | pag 64 | ONERI DIVERSI DI GESTIONE B14 | 190.651 |
| | c | Minusvalenze da alienazione EXTRA GRUPPO | | - | | | |
| | c | Minusvalenze da alienazione INTRA GRUPPO | | - | | | |
| | d | altri oneri straordinari | | | 0 | | |
| | | ... | | | | | |
| | | **Totale oneri straordinari** | **190.651** | **-** | **cella G 73** | **GIA' PROPOSTO IN SCHEMA CONTO ECONOMICO** | |
| | | **TOTALE** | **2.045.994** | **-** | | | |

NET Spa ha inviato delle note aggiuntive in cui vengono elencate le componenti straordinarie:

A livello gestionale sono state identificate componenti straordinarie di reddito per complessivi €uro 753.112,08 così dettagliate:

1. 506.715,63 €uro per sopravvenienze attive gestionali, contabilizzate alla voce A5
2. 169.300,00 €uro per smobilizzo di fondi rischi, contabilizzate alla voce A5
3. 105.000,00 €uro per rimborsi su contenziosi legali, contabilizzate alla voce A5
4. 10.183,15 €uro per plusvalenze da alienazioni, contabilizzate alla voce A5
5. 34.109,25 €uro per sopravvenienze passive per servizi, contabilizzate alla voce B7
6. 3.973,45 €uro per sopravvenienze passive oneri diversi di gestione, contabilizzate alla voce B14
7. 4,00 €uro per sopravvenienze passive sulle imposte, contabilizzate alla voce 20

## 12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dell'Organo di revisione è stato stabilito con decreto del Direttore centrale autonomie locali, funzione pubblica, sicurezza e politiche dell'immigrazione 14 ottobre 2020 n. 3307.

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

Il Comune, come da comunicazione CONSOC, non ha nessun membro del CDA designato.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel

consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

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

GRUPPO CAFC indica i seguenti dati:

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

Come indicato precedentemente l'ultimo strumento finanziario derivato acceso in precedenti esercizi da società del Gruppo per copertura rischio cambio è definitivamente scaduto il 31/03/2023 e quindi non vi sono strumenti finanziari derivati in essere alla data del 31/12/2023.

NET S.p.A dichiara di non detenere strumenti finanziari derivati, a pag.64 e 96:

In ossequio al disposto dell'art. 2427-bis c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

INFORMAZIONI RELATIVE AGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI EX ART. 2427-BIS DEL CODICE CIVILE

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le rettifiche e le elisioni sono state effettuate sugli importi integrali, e successivamente, ai bilanci così rettificati, sono state applicate le percentuali di partecipazione.

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

| OPERAZIONI INFRAGRUPPO - ELISIONI 2023 | | | importi al 100% | |
|---|---|---|---|---|
| Gruppo CAFC | CE_A4c) | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | € | 5.507,92 |
| vs Comune | CE_B10) | *Prestazioni di servizi* | € | 5.507,92 |
| Gruppo CAFC | CE_A4c) | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | € | 13.801,36 |
| vs NET SPA | CE_B10) | *Prestazioni di servizi* | € | 13.801,36 |
| Gruppo CAFC | CE_A8) | *Altri ricavi e proventi diversi* | € | 834,58 |
| vs Comune | CE_B18) | *Oneri diversi di gestione* | € | 834,58 |
| Gruppo CAFC | CE_A8) | *Altri ricavi e proventi diversi* | € | 601,07 |
| vs NET SPA | CE_B18) | *Oneri diversi di gestione* | € | 601,07 |
| Gruppo CAFC | CE_B10) | *Prestazioni di servizi* | € | - |
| vs NET SPA | CE_A4c) | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | € | - |
| Gruppo CAFC | CE_B11) | *Utilizzo beni di terzi* | € | 44.747,43 |
| vs Comune | CE_A4a) | *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | € | 44.747,43 |
| Gruppo CAFC | CE_B18) | *Oneri diversi di gestione* | € | 6.548,74 |
| vs Comune | CE_A8) | *Altri ricavi e proventi diversi* | € | 6.548,74 |
| Gruppo CAFC | CE_B18) | *Oneri diversi di gestione* | € | 22.531,00 |
| vs NET SPA | CE_A8) | *Altri ricavi e proventi diversi* | € | 22.531,00 |
| NET SPA | CE_A4c) | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | € | 844.898,95 |
| vs Comune | CE_B10) | *Prestazioni di servizi* | € | 844.898,95 |
| NET SPA | CE_E24c) | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | € | - |
| vs Gruppo CAFC | CE_E25b) | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | € | - |
| NET SPA | CE_B11) | *Utilizzo beni di terzi* | € | - |
| vs Gruppo CAFC | CE_A4a) | *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | € | - |
| NET SPA | CE_B18) | *Oneri diversi di gestione* | € | 500,00 |
| vs Gruppo CAFC | CE_A8) | *Altri ricavi e proventi diversi* | € | 500,00 |
| NET SPA | CE_E25b) | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | € | - |
| vs Gruppo CAFC | CE_E24c) | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | € | - |
| | | | | |
| NET SPA | SP_CII3) | *Crediti verso clienti ed utenti* | € | 70.408,25 |
| vs Comune | SP_D2) | *Debiti verso fornitori* | € | 70.408,25 |
| NET SPA | SP_D2) | *Debiti verso fornitori* | € | - |
| vs Gruppo CAFC | SP_CII3) | *Verso clienti ed utenti* | € | - |
| NET SPA | SP_P.N. | *Patrimonio Netto* | € | - |
| vs Comune | CE_C19b) | *Proventi finanziari da società partecipate (dividendi)* | € | - |
| Gruppo CAFC | SP_CII3) | *Crediti verso clienti ed utenti* | € | - |
| vs Comune | SP_D2) | *Debiti verso fornitori* | € | - |
| Gruppo CAFC | SP_CII3) | *Crediti verso clienti ed utenti* | € | 10.911,92 |
| vs NET SPA | SP_D2) | *Debiti verso fornitori* | € | 10.911,92 |
| Gruppo CAFC | SP_D2) | *Debiti verso fornitori* | € | 45.104,25 |
| vs Comune | SP_CII3) | *Crediti verso clienti ed utenti* | € | 45.104,25 |
| Gruppo CAFC | SP_D2) | *Debiti verso fornitori* | € | - |
| vs NET SPA | SP_CII3) | *Crediti verso clienti ed utenti* | € | - |
| Gruppo CAFC | SP_D5d) | *Altri debiti* | € | - |
| vs Comune | SP_CII4c) | *Altri crediti* | € | - |