



N. **53**

COPIA

## COMUNE DI CODROIPO

PROVINCIA DI UDINE

### Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale

Sessione Adunanza Prima di convocazione

**OGGETTO:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018 DEL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO.

L'anno **duemiladiciannove** il giorno **quattordici** del mese di **novembre** alle ore **20:00**, nella sala comunale, in seguito a convocazione disposta con avvisi recapitati ai singoli consiglieri, si è riunito il Consiglio Comunale

Intervengono i signori

Marchetti Fabio	P	Nadalini Andrea	P
Di Natale Bruno	P	Piccini Roberto	P
Cividini Tiziana	A	Soramel Alberto	P
Bianchini Giancarlo	P	Montanari Fiammetta	A
De Rosa Vincenzo	P	Giavedoni Gabriele	P
Tomada Claudio	A	Comisso Carla	P
Spada Sergio	P	Turcati Giorgio	P
Dri Annalisa	P	Chiarocossi Maurizio	P
Bertolini Flavio	P	Zanello Sonia	P
Zoratti Antonio	P	Trevisan Giacomo	P
Mizzau Giacomo	P	Ganzit Graziano	P
Frizza Fabiola	P	Santelia Anthony	A
De Cecco Cristian	P		

Presenti 21 Assenti 4

*Partecipa senza diritto di voto, l'assessore non consigliere Venuti Patrizia, ai sensi dell'art.12, comma 2, dello Statuto Comunale.*

Assiste il SEGRETARIO GENERALE **MANIAGO PAOLO**

Constatato il numero legale degli intervenuti, assume la presidenza il Sig. **Marchetti Fabio** nella sua qualità di Sindaco del Comune di Codroipo ed espone l'oggetto iscritto all'ordine del giorno e sul quale sono stati espressi e pareri ai sensi del T.U.E.L. 267/2000.

# PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

Ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.lgs 267/2000

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018 DEL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO.

## REGOLARITÀ TECNICA

IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO INTERESSATO  
a norma del T.U.E.L. 267/00

*Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere Favorevole\* di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa”;*

\*per la motivazione indicata con nota:

Data 24-10-2019

Il Responsabile del  
servizio  
COMMISSO  
SILVANA

Documento informatico  
firmato digitalmente ai sensi e  
con gli effetti del d.lgs n.  
82/2005 (CAD) e s.m.i.e  
norme collegate; Sostituisce il  
documento cartaceo e la  
firma autografa.

# PARERE DI REGOLARITA' DEL RESPONSABILE

Ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.lgs 267/2000

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018 DEL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO.

## REGOLARITÀ CONTAB.

IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO INTERESSATO  
a norma del T.U.E.L. 267/00

*Sulla proposta di deliberazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere Favorevole\* di regolarità contabile;*

\*per la motivazione indicata con nota:

Data 24-10-2019

Il Responsabile del servizio  
COMMISSO SILVANA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi  
e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.;e  
norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo  
e la firma autografa.

## IL TITOLARE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA DELL'AREA BILANCIO PROGRAMMAZIONE TRIBUTI

**Visto** il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi*", così come modificato ed integrato dal Decreto Legislativo n. 126 del 10 agosto 2014;

**Premesso** che all'art. 11 bis del detto Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 è previsto l'obbligo per gli Enti Locali della redazione del Bilancio Consolidato con i propri Enti e Organismi strumentali, Aziende, Società partecipate ed altri Organismi controllati, allo scopo di fornire una informazione complessiva circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del gruppo unitariamente considerato;

**Rilevato** che il Principio contabile applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al citato Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, indica i criteri di composizione del Gruppo dell'Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, individuando altresì le procedure per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione;

**Considerato** che ai sensi dell'art. 11 bis del detto Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, gli enti devono adottare lo schema obbligatorio di bilancio consolidato di cui all'Allegato 11 dello stesso decreto, costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato oltre ad una Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa;

**Considerato**, altresì, che il Collegio di Revisione è tenuto a redigere una Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio Consolidato e sullo schema di Bilancio Consolidato approvati dall'Organo esecutivo;

**Considerato** che, in applicazione del Principio contabile di riferimento, il Bilancio di Gruppo deriva dal consolidamento del Rendiconto del Comune di Codroipo (capogruppo) con i Rendiconti o con i Bilanci di Esercizio degli Enti e delle Società componenti il gruppo;

**Dato atto** che, ai sensi dell'art. 151, comma 8, del Decreto Legislativo n. 267/2000, il Bilancio Consolidato viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

**Richiamate** le deliberazioni della Giunta Comunale n. 317 del 31 dicembre 2018 e n. 201 del 19 agosto 2019 con le quali sono stati individuati i componenti del Gruppo Comune di Codroipo e i soggetti al consolidamento dei bilanci come segue:

- **COMUNE DI CODROIPO** con sede in Codroipo C.F. 80006530309 P.I. 00461440307 (capogruppo)
- **A.S.P. DANIELE MORO** con sede in Codroipo C.F. 80008300305 P.I. 01668860305 (ente strumentale controllato)
- **A & T 2000 S.p.A.** con sede in Codroipo C.F. e P.I. 02047620303 (società partecipata)
- **CAFC S.p.A.** con sede in Udine C.F. e P.I. 001585300303 (società partecipata)

- **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI** con sede in Spilimbergo C.F. 81000930933 P.I. 00111580932 (ente strumentale partecipato)
- **C.A.T.O. CENTRALE FRIULI** con sede in Udine C.F. 94100270308 P.I. 02582810301 (ente strumentale partecipato);

**Preso atto** che il consolidamento è stato operato con il metodo integrale per il capogruppo **COMUNE DI CODROIPO** e per la **A.S.P. DANIELE MORO** e con il metodo proporzionale per la **A & T 2000 S.p.A.**, per la **CAFC S.p.A.**, per il **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI** e per la **C.A.T.O. CENTRALE FRIULI**, come emerge dalla Relazione sulla gestione consolidata;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 5 novembre 2018 con la quale è stato approvato il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Codroipo per l'Esercizio 2017;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 23 luglio 2019, con cui è stato approvato il Rendiconto della gestione del Comune di Codroipo per l'esercizio 2018, comprendente, fra l'altro, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011;

**Vista** la deliberazione della Giunta Comunale n. 238 del 23 settembre 2019 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'Esercizio 2018 Art. 11 bis del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011";

**Vista** la relazione predisposta dall'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 11 bis del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e dell'art. 239 del Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, allegata al presente atto;

**Acquisito** il parere favorevole, in ordine alle regolarità tecnica e contabile, del Responsabile del servizio;

## **PROPONE**

1. **di approvare**, per le motivazioni indicate in premessa, il Bilancio Consolidato per l'Esercizio 2018 del Gruppo Comune di Codroipo, allegato quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione e composto da:
    - Conto economico consolidato che rileva un risultato positivo di € **2.268.290,16**;
    - Stato patrimoniale consolidato che rileva un patrimonio netto di € **50.983.452,58**;
    - Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa;
    - Relazione dell'Organo di Revisione.
  2. **di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile e pubblicarla entro
- DELIBERA DI CONSIGLIO n. 53 del 14-11-2019 - pag. 5 - COMUNE DI CODROIPO

5 giorni dalla data della sua adozione ai sensi dell'art. 1, comma 19, della Legge Regionale n. 21 dell'11 dicembre 2003 come sostituito dall'art. 17, comma 12, della Legge Regionale n. 17 del 24 giugno 2004.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la proposta di deliberazione sopra riportata illustrata dall'assessore Venuti;

SENTITI gli interventi dei vari consiglieri come da registrazione digitale in particolare:

Soramel si sofferma sull'inserimento nei documenti del bilancio dell'ASP Moro richiamandosi al fatto che negli anni scorsi, non essendoci stato avevano portato il suo gruppo a contestare la delibera. Lamenta però l'asetticità della relazione sulla fattispecie ente Moro. Si ritiene deluso della carenza di spiegazioni rinvenibili nella relazione la cui assenza limita la facoltà di trasparenza;

Turcati chiede lumi sui poteri di controllo del comune sull'ASP Moro per comprendere le facoltà di controllo dei consiglieri. Ciò potrebbe dipanare polemiche che nascono durante l'anno;

Giavedoni si richiama ai principi che hanno portato alla legislazione sui bilanci consolidati che è stata creata per dare informazione a tutti sui rischi che il comune corre per il proprio bilancio con i partners del gruppo. Lamenta la scarsa chiarezza dei dati prodotti dall'ente Moro;

Venuti ritiene che lo schema di bilancio è redatto in modo corretto secondo quanto prodotto dalla norma e rammenta che tutti possono avere accesso agli atti e consultarli;

il Sindaco si sofferma sulla sanità dei bilanci delle società partecipate in termini economici e evidenzia che la normativa è nata per il fatto che invece altrove tale sanità di bilancio non corrisponde (fa soprattutto l'esempio delle società di trasporti sparse un po' in Italia). Si sofferma poi sui rapporti con l'ASP Moro;

Soramel fa un raffronto sulla gestione storica delle partecipate pubbliche e le mette in abbinamento con quanto si sta facendo con questa delibera, chiedendo una maggiore possibilità decisionale del Comune. Preannuncia voto contrario;

Turcati comprende che i numeri sono in regola ma manifesta l'esigenza togliersi alcune perplessità su come funzionano le cose all'interno del gruppo di consolidamento; auspica pertanto incontri periodici di aggiornamento per tutti i consiglieri. Ritiene che il documento sia carente e quindi preannuncia voto contrario del suo gruppo;

Trevisan spiega perchè voterà in modo contrario.

Sindaco dichiara voto favorevole della maggioranza riferendo le sue considerazioni sulle notizie apparse sulla stampa.

### **Entra Santelia (presenti 22).**

VISTI i pareri sulla suddetta proposta, ai sensi del T.u.e.l. del 18.08.2000 n. 267;

CON VOTI favorevoli 14 (maggioranza), Contrari 7 ( Soramel, Giavedoni, Trevisan, Comisso, Turcati, Zanello e Chiarcozzi), 1 astenuto Santelia, resi per alzata di mano,

### **DELIBERA**

DI APPROVARE la proposta di cui sopra, che si intende integralmente richiamata;

CON VOTI unanimi e favorevoli resi per alzata di mano,

### **DELIBERA**

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile e pubblicarla entro 5 giorni dalla data della sua adozione ai sensi dell'art. 1, comma 19, della L.R. 21/2003 come sostituito dall'art. 17 comma 12, della L.R. 24.05.2004 n. 17.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE  
Marchetti Fabio

Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs 82/2005 e s.m.i.

IL SEGRETARIO GENERALE  
MANIAGO PAOLO

Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs 82/2005 e s.m.i.

---

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia della presente deliberazione è **affissa** all'Albo Pretorio per gg. 15 consecutivi dal 18-11-19 al 03-12-19.

*Codroipo, li 18-11-19*

L'Impiegata/o Responsabile  
Orsaria Stefano

Documento firmato digitalmente ai sensi del d.lgs 82/2005 e s.m.i.

---

### PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Ai sensi dell'art. 23-ter del Decreto Legislativo n. 82 del 7/3/2005

*Codroipo, li 18-11-19*

L'Impiegata/o Responsabile  
ai sensi dell'art.18 D.P.R. 445/2000  
Orsaria Stefano



## BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>6.435.654,63</b>	<b>6.082.535,06</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>				
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>6.345.882,16</b>	<b>6.512.999,78</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.128.979,49	6.272.919,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	104.436,50	83.123,21		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	112.466,17	156.957,57		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>14.662.088,79</b>	<b>4.763.075,63</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	528.965,46	582.295,81		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	74.989,39	1.714.790,58		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	14.058.133,94	2.465.989,24		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>486.869,20</b>	<b>396.998,38</b>	A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>4.354.234,11</b>	<b>2.502.190,14</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>32.284.728,89</b>	<b>20.257.798,99</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>1.013.487,28</b>	<b>318.658,23</b>	B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>15.603.045,64</b>	<b>7.437.411,82</b>	B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>226.301,84</b>	<b>224.255,47</b>	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>1.757.443,28</b>	<b>1.920.312,47</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.626.039,63	1.689.700,05		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		4.536,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	131.403,65	226.076,42		
13	<b>Personale</b>	<b>6.486.833,36</b>	<b>3.287.722,63</b>	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>4.276.075,85</b>	<b>3.428.868,09</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	237.137,33	207.618,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.038.647,46	2.515.460,95	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.000.291,06	705.789,14	B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>4.672,50</b>	<b>-8.561,55</b>	B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>13.579,34</b>	<b>27.108,02</b>	B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>3.139,00</b>	<b>3.138,91</b>	B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>465.265,68</b>	<b>155.335,78</b>	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>29.849.843,77</b>	<b>16.794.249,87</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>2.434.885,12</b>	<b>3.463.549,12</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>		<b>0,02</b>	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>		0,02		
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>965,91</b>	<b>3.527,61</b>	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>965,91</b>	<b>3.527,63</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>893.288,26</b>	<b>965.640,66</b>	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	890.272,01	950.621,90		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.016,25	15.018,76		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>893.288,26</b>	<b>965.640,66</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-892.322,35</b>	<b>-962.113,03</b>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	774.796,31	3.639,71	D18	D18
23	Svalutazioni	138,46	266,07	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>774.657,85</b>	<b>3.373,64</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>535.817,46</b>	<b>729.399,44</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		131.790,78		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	472.939,76	343.794,74		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	45.105,65	67.146,24		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	17.772,05	186.667,68		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>535.817,46</b>	<b>729.399,44</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>236.083,01</b>	<b>89.018,30</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	4.536,58			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	177.569,71	76.769,12		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,42			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	53.976,30	12.249,18		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>236.083,01</b>	<b>89.018,30</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>299.734,45</b>	<b>640.381,14</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>2.616.955,07</b>	<b>3.145.190,87</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>348.664,91</b>	<b>323.414,98</b>	<b>E22</b>	<b>E22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.268.290,16</b>	<b>2.821.775,89</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>248.594,85</b>			

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		10,46	<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		920,29	<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		79.859,22	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	260.106,22	210.665,07	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento	196.396,20	215.258,35	<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	224.546,36	171.555,00	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	616.940,56	595.708,11	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.297.989,34</b>	<b>1.273.976,50</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	24.604.349,25	25.571.354,77		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	22.594.602,58	23.492.433,21		
	1.9 Altri beni demaniali	2.009.746,67	2.078.921,56		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	41.736.778,84	30.783.790,30		
	2.1 Terreni	9.341.771,42	9.300.607,29	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	29.059.571,88	18.982.724,48		
	a di cui in leasing finanziario	493.859,34	508.749,58		
	2.3 Impianti e macchinari	2.364.148,35	2.129.709,82	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	245.947,26	176.225,62	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	112.050,32	94.984,09		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	86.021,11	70.011,36		
	2.7 Mobili e arredi	519.074,98	29.527,64		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	8.193,52			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.035.810,47	642.022,32	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>67.376.938,56</b>	<b>56.997.167,39</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1 Partecipazioni in	32.478,54	32.157,32	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate	32.312,53	31.852,82	<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti	166,01	304,50		
	2 Crediti verso	5.274,95	5.262,43	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti	5.274,95	5.262,43	<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli	238,79	964,59	<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>37.992,28</b>	<b>38.384,34</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>68.712.920,18</b>	<b>58.309.528,23</b>		

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>	37.379,46	40.477,85	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>37.379,46</b>	<b>40.477,85</b>		
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	1.886.931,25	1.531.260,71		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.886.931,25	1.531.260,71		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.743.198,94	2.610.554,49		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.743.123,10	2.610.028,46		
b	<i>imprese controllate</i>		526,03	<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>	75,84			
3	Verso clienti ed utenti	3.101.612,21	1.826.416,74	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	3.554.548,57	3.864.761,60	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>	147.428,67	233.976,80		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.292,83	755,55		
c	<i>altri</i>	3.405.827,07	3.630.029,25		
	<b>Totale crediti</b>	<b>13.286.290,97</b>	<b>9.832.993,54</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CIII4,5</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			<b>CIII6</b>	
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	4.299.402,35	2.917.753,16		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.299.402,35	2.917.753,16		<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	664.119,82	561.944,84	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	3.439,46	121,01	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.966.961,63</b>	<b>3.479.819,01</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>18.290.632,06</b>	<b>13.353.290,40</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	36.372,06	17.066,61	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>36.372,06</b>	<b>17.066,61</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>87.039.924,30</b>	<b>71.679.885,24</b>		

(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
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	19.713.637,06	10.077.973,69	AI	AI
II	Riserve	29.001.525,36	27.402.597,84		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.783.142,89	1.831.243,07	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	369.097,87		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	272.697,88			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.576.586,72	25.571.354,77		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	2.268.290,16	2.821.775,89	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>50.983.452,58</b>	<b>40.302.347,42</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		8.978.501,69			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		248.594,85			
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>9.227.096,54</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>50.983.452,58</b>	<b>40.302.347,42</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	12.665,84	10.600,48	B2	B2
3	Altri	149.835,66	174.064,77	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	396.188,26			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>558.689,76</b>	<b>184.665,25</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		135.529,14	143.527,22	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>135.529,14</b>	<b>143.527,22</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	18.668.383,88	20.271.216,77		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	861.304,28	608.354,60	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	17.807.079,60	19.662.862,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.480.663,94	2.465.894,86	D7	D6
3	Acconti	7.884,74	8.021,82	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	86.002,01	398.160,30		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.473,50	93.455,40		
c	<i>imprese controllate</i>	15.235,78	27.349,52	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	45.292,73	277.355,38		
5	Altri debiti	2.001.540,45	2.462.158,34	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	428.783,01	237.976,89		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	773.033,38	517.154,40		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	799.724,06	1.707.027,05		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>29.244.475,02</b>	<b>25.605.452,09</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	9.788,47	95,94	E	E
II	Risconti passivi	6.107.989,33	5.443.797,32	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.053.502,40	5.442.653,19		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.042.319,41	5.442.653,19		
b	<i>da altri soggetti</i>	11.182,99			
2	Concessioni pluriennali	39.139,15			
3	Altri risconti passivi	15.347,78	1.144,13		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>6.117.777,80</b>	<b>5.443.893,26</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>87.039.924,30</b>	<b>71.679.885,24</b>		

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		5.156.366,33	4.606.423,73		
2) Beni di terzi in uso		235,65	245,66		
3) Beni dati in uso a terzi		18.580,80	21.826,77		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			133.703,53		
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese			166.714,08		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>5.175.182,78</b>	<b>4.928.913,77</b>		

(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)

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

COMUNE DI CODROIPO (UD)



Bilancio  
Consolidato  
2018

D. Lgs.  
118/2011

## SOMMARIO

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE .....</b>	<b>2</b>
<i>IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO: .....</i>	<i>3</i>
<i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO .....</i>	<i>3</i>
<i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA .....</i>	<i>6</i>
<b>NOTA INTEGRATIVA .....</b>	<b>8</b>
<i>IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO: .....</i>	<i>11</i>
<i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....</i>	<i>11</i>
<i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO .....</i>	<i>17</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>19</i>
<i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....</i>	<i>25</i>
<i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>31</i>



## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di CODROIPO per l'esercizio 2018.

Tale bilancio, già previsto dall'art. 147 del Testo Unico degli Enti Locali, viene redatto secondo le previsioni del D. lgs. 118/2011 (da art. 11 bis a 11 quinquies), dei principi generali dell'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) con la finalità di dare una rappresentazione contabile delle scelte operate dal Gruppo Comune di CODROIPO.

Viene inoltre redatto con lo scopo di ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del risultato economico del gruppo di Enti che fanno capo all'amministrazione comunale integrando le notizie già fornite dal bilancio del Comune. Il Consolidato risulta essere quindi non solo uno strumento di rendicontazione ma anche un più ampio strumento di programmazione per l'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale (redatti sulla base dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011) e dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa (come previsto al punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011).

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili disponibili alla data di approvazione del Conto Consuntivo 2018 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di CODROIPO ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti/ Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

**IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO:  
INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO**

L'area di consolidamento è stata individuata sulla base di quanto indicato all'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato (allegato 4/4 al già citato decreto) relativo al bilancio consolidato.

La Giunta Comunale, entro il termine dell'esercizio di riferimento, ha approvato gli elenchi relativi alla composizione del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) e alla composizione del perimetro di consolidamento (Deliberazione della Giunta Comunale n. 317 del 31 dicembre 2018).

Successivamente, a seguito dell'approvazione del rendiconto di bilancio, si è proceduto all'aggiornamento di tali elenchi (Deliberazione della Giunta Comunale n. 201 del 19 agosto 2019).

Rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica gli Enti/ società indicati nella tabella sottostante:

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
A.S.P. DANIELE MORO	Viale F.A. Duodo 80 – CODROIPO (UD)	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	0%
A&T 2000	P.zzetta G. Marconi 3 – CODROIPO (UD)	SOCIETÀ PARTECIPATA	7,829%
C.A.F.C. SPA	Via Palmanova 192 – UDINE	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,540%
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	Via Corridoni 6 – SPILIMBERGO (PN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,58%
C.A.T.O. FRIULI	Via Europa Unita 141 – UDINE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,268288%

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di CODROIPO può essere così rappresentato:



Una volta individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica si è proceduto ad identificare le partecipazioni che rientrano nel perimetro di consolidamento secondo i parametri indicati nella successiva nota integrativa.

La tabella sottostante riporta l'elenco riepilogativo degli Enti/ Società rientranti nel perimetro di consolidamento con il dettaglio della quota di partecipazione, la tipologia di Ente ed il metodo di consolidamento applicato:

<b>Denominazione</b>	<b>Percentuale di partecipazione</b>	<b>Tipologia Ente</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
A.S.P. DANIELE MORO	0%	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	INTEGRALE
A&T 2000	7,829%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
C.A.F.C. SPA	2,540%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,58%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
C.A.T.O. FRIULI	2,268288%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

## RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di CODROIPO rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € 2.268.290,16, in diminuzione rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2017 che aveva presentato un utile di € 2.821.775,89. Rispetto all'esercizio precedente inoltre si osserva un importante scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo consolidato dovuto in maniera preponderante all'incremento delle immobilizzazioni; la causa di tale aumento è da ricercarsi sia nella contabilizzazione del leasing finanziario della società C.A.F.C. SPA che ha quindi aumentato, anche se solo in percentuale) la quota dei fabbricati, ma soprattutto nell'inclusione dell'Ente A.S.P. Daniele Moro che, essendo consolidato con il metodo integrale ha dato un apporto molto consistente all'incremento del patrimonio consolidato.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 50.983.452,58 e, rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente, ha subito una variazione in aumento per € 10.681.105,16. La causa principale, come spiegato poco sopra, è da ricercare nell'inclusione della A.S.P. Daniele Moro che, essendo consolidata con il metodo integrale, ha contribuito con tutto il suo Patrimonio Netto alla composizione del conto consolidato.

Da segnalare che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione se non per l'importo di adeguamento del valore delle partecipazioni in sede di pre-consolidamento come spiegato nei criteri di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie descritti in nota integrativa.

Si fa presente infine che l'organo di controllo per nessuna delle società/Enti ha espresso osservazioni relativamente al presupposto della continuità aziendale, pertanto i bilanci delle società/Enti consolidati sono stati predisposti con la prospettiva di una continuazione delle attività e rappresentano in maniera veritiera le scritture contabili regolarmente tenute.

Nelle tabelle sottostanti si riportano i valori per macro aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente (se presente) che evidenziano le eventuali differenze tra i due anni:

### STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2018	2017	Differenza
<b>Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.297.989,34	€ 1.273.976,50	€ 24.012,84
Immobilizzazioni materiali	€ 67.376.938,56	€ 56.997.167,39	€ 10.379.771,17
Immobilizzazioni finanziarie	€ 37.992,28	€ 38.384,34	-€ 392,06
<b>Tot. Immobilizzazioni (B)</b>	<b>€ 68.712.920,18</b>	<b>€ 58.309.528,23</b>	<b>€ 10.403.391,95</b>
Rimanenze	€ 37.379,46	€ 40.477,85	-€ 3.098,39
Crediti	€ 13.286.290,97	€ 9.832.993,54	€ 3.453.297,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 4.966.961,63	€ 3.479.819,01	€ 1.487.142,62
<b>Tot. Attivo circolante (C)</b>	<b>€ 18.290.632,06</b>	<b>€ 13.353.290,40</b>	<b>€ 4.937.341,66</b>
<b>Ratei e Risconti (D)</b>	<b>€ 36.372,06</b>	<b>€ 17.066,61</b>	<b>€ 19.305,45</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 87.039.924,30</b>	<b>€ 71.679.885,24</b>	<b>€ 15.360.039,06</b>

### STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2018	2017	Differenza
Fondo di dotazione	€ 19.713.637,06	€ 10.077.973,69	€ 9.635.663,37
Riserve	€ 29.001.525,36	€ 27.402.597,84	€ 1.598.927,52
Risultato economico dell'esercizio	€ 2.268.290,16	€ 2.821.775,89	-€ 553.485,73
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 50.983.452,58	€ 40.302.347,42	€ 10.681.105,16
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>€ 50.983.452,58</b>	<b>€ 40.302.347,42</b>	<b>€ 10.681.105,16</b>
<b>Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)</b>	<b>€ 558.689,76</b>	<b>€ 184.665,25</b>	<b>€ 374.024,51</b>
<b>Tot. Trattamento di fine rapporto (C)</b>	<b>€ 135.529,14</b>	<b>€ 143.527,22</b>	<b>-€ 7.998,08</b>
<b>Tot. Debiti (D)</b>	<b>€ 29.244.475,02</b>	<b>€ 25.605.452,09</b>	<b>€ 3.639.022,93</b>
<b>Tot. Ratei e risconti (E)</b>	<b>€ 6.117.777,80</b>	<b>€ 5.443.893,26</b>	<b>€ 673.884,54</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 87.039.924,30</b>	<b>€ 71.679.885,24</b>	<b>€ 15.360.039,06</b>

## CONTO ECONOMICO

	2018	2017	Differenza
<b>Tot. Componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>€ 32.284.728,89</b>	<b>€ 20.257.798,99</b>	<b>€ 12.026.929,90</b>
<b>Tot. Componenti negative della gestione (B)</b>	<b>€ 29.849.843,77</b>	<b>€ 16.794.249,87</b>	<b>€ 13.055.593,90</b>
<b>Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>€ 2.434.885,12</b>	<b>€ 3.463.549,12</b>	<b>-€ 1.028.664,00</b>
Proventi finanziari	€ 965,91	€ 3.527,63	-€ 2.561,72
Oneri finanziari	€ 893.288,26	€ 965.640,66	-€ 72.352,40
<b>Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-€ 892.322,35</b>	<b>-€ 962.113,03</b>	<b>€ 69.790,68</b>
<b>Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)</b>	<b>€ 774.657,85</b>	<b>€ 3.373,64</b>	<b>€ 771.284,21</b>
Proventi straordinari	€ 535.817,46	€ 729.399,44	-€ 193.581,98
Oneri straordinari	€ 236.083,01	€ 89.018,30	€ 147.064,71
<b>Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>€ 299.734,45</b>	<b>€ 640.381,14</b>	<b>-€ 340.646,69</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 2.616.955,07</b>	<b>€ 3.145.190,87</b>	<b>-€ 528.235,80</b>
Imposte	€ 348.664,91	€ 323.414,98	€ 25.249,93
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)</b>	<b>€ 2.268.290,16</b>	<b>€ 2.821.775,89</b>	<b>-€ 553.485,73</b>

## NOTA INTEGRATIVA

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 CODROIPO secondo il dettato del D. Lgs. 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 indicare<sup>1</sup>:

[...]

*"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);*

*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, comprensivi 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 CODROIPO".

## IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO: DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

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":

- 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;
- 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<sup>2</sup>. 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<sup>3</sup>.

- 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.
- 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 liquidazione;
- 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<sup>5</sup>. 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.<sup>6</sup>

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 2019<sup>7</sup>, con riferimento all'esercizio 2018<sup>8</sup> 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né 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.

Il punto 3.1 del principio contabile 4/4 consente di non inserire nel perimetro di consolidamento gli Enti o le Società del gruppo nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto

alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

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

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

Alla luce dei suddetti principi, si riporta l'elenco definitivo dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e l'elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento in quanto rilevanti rispetto ai parametri relativi al Comune di CODROIPO di seguito riportati:

Comune di Codroipo	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
<b>Totale dell'attivo</b>	€ 67.555.712,57	€ 2.026.671,38
<b>Patrimonio Netto</b>	€ 41.658.234,17	€ 1.249.747,03
<b>Tot. Ricavi caratteristici</b>	€ 17.086.614,07	€ 512.598,42

#### "Gruppo Amministrazione Pubblica"

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
A.S.P. DANIELE MORO	Viale F.A. Duodo 80 – CODROIPO (UD)	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	0%
A&T 2000	Pzzetta G. Marconi 3 – CODROIPO (UD)	SOCIETÀ PARTECIPATA	7,829%
C.A.F.C. SPA	Via Palmanova 192 – UDINE	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,540%
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	Via Corridoni 6 – SPILIMBERGO (PN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,58%
C.A.T.O. FRIULI	Via Europa Unita 141 – UDINE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,268288%

“Perimetro di consolidamento”

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
A.S.P. DANIELE MORO	0%	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	INTEGRALE
A&T 2000	7,829%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
C.A.F.C. SPA	2,540%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,58%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE
C.A.T.O. FRIULI	2,268288%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

## CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018 è stato redatto in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e degli allegati al suddetto decreto con particolare riferimento al principio contabile applicato 4/4. Per quanto non specificatamente previsto dal D. Lgs. 118/2011, si rimanda agli articoli 2423 e seguenti del C.C. ed ai principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), in particolare al n.17 relativo al bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci chiusi alla data del 31/12/2018 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

- i prospetti del Conto Economico e Stato Patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;
- i bilanci delle società e degli Enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;
- al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

L'amministrazione capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati, come previsto dal principio contabile 4/4 al punto 3.2, la loro inclusione nel perimetro di consolidamento ed ha loro fornito direttive in merito a:

- le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente



importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

- le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
  
- le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

## CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati direttamente desunti.

Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di CODROIPO.

### **Valuta**

I bilanci dell'Ente capogruppo e degli Enti/società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono espressi in Euro (€).

### **Data di riferimento dei bilanci**

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di CODROIPO che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2018. Non è stato quindi necessario operare alcuna rettifica di consolidamento atta ad adeguare le date di riferimento dei bilanci.

## **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati in maniera durevole dall'Ente sono iscritti tra le immobilizzazioni a condizione che entro al data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

L'eccezione è rappresentata dai beni che vengono acquisiti dall'Ente con la formula del leasing finanziario o acquistati con patto di riservato dominio (art. 1523 e ss. C.C.) che entrano effettivamente nel patrimonio del Comune alla data di consegna ma vengono riepilogati su apposite voci dello Stato Patrimoniale atte a testimoniare che si tratta di beni non ancora di proprietà dell'Ente stesso.

## **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. In questa categoria rientrano anche le eventuali migliorie apportate a beni immobili di proprietà di terzi (es. beni in locazione).

## **Immobilizzazioni materiali**

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I terreni, venendo considerati di vita utile pressoché illimitata, non devono essere ammortizzati così come anche le cave ed i siti adibiti a discarica (questi ultimi due, quando presenti, sono categorizzati tra i terreni indisponibili).

I beni, se presenti, qualificati come "beni culturali" sono annoverati nell'inventario dell'Ente ma il loro valore non viene ammortizzato.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

Si sono riscontrate delle differenze tra le aliquote di ammortamento applicate dagli Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento e le aliquote applicate dall'Ente Capogruppo. Di seguito si riporta la tabella con le aliquote di ammortamento applicate dal Comune di CODROIPO e dagli altri Enti/ società rientranti nel perimetro di consolidamento, tenendo presente che gli Enti che adottano la contabilità secondo il D. Lgs. 118/2011 utilizzano i medesimi criteri di valutazione e le medesime aliquote di ammortamento dell'Ente Capogruppo:

	<b>Comune</b>	<b>C.A.F.C. SPA</b>	<b>A&amp;T 2000</b>	<b>A.S.P. DANIELE MORO</b>	<b>CONSORZIO. PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI</b>	<b>C.A.T.O. FRIULI</b>
Infrastr. demaniali e non	3%	-	-	-	-	3%
Fabbricati demaniali	2%	-	-	-	-	2%
Altri beni demaniali	3%	-	-	-	-	3%
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	3%	3%	3%		2%
Impianti	5%	4% - 5% - 7,5% - 9% - 12% - 20%	7,5% - 8%	12%	10%	5%
Attrezzature	5%	10%	10% - 15% - 25%	5%	20%	5%
Mezzi di trasporto leggeri	20%	-	25%	25%	25%	20%
Mezzi di trasporto pesanti	10%	-	20%	20%	20%	10%
Automezzi ad uso specifico	10%	-	20%	20%	20%	10%
Macchine per ufficio	20%	20%	20%	20%	12% - 20%	20%
Hardware	25%	20%	20%	20%	20%	25%
Mobili e arredi per ufficio	10%	10% - 12%	12%	5%	12%	10%
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	10% - 12%	12%	5%	12%	10%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	10% - 12%	12%	5%	12%	10%
Strumenti musicali	20%	-	-	-	-	20%
Materiale bibliografico	5%	-	-	-	-	5%
Equipaggiamento e vestiario	20%	-	-	-	-	20%
Altro	20%	20%	10%	-	100%	20%
Immobilizzazioni immateriali	20%	33,33%	-	-	3% - 10%	20%

In relazione alle differenze riscontrate si è comunque ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Tale decisione è derivata dalla considerazione che, vista la spiccata differenziazione operativa tra i diversi componenti del gruppo, l'adeguare le aliquote ad un criterio comune a tutti i soggetti interessati avrebbe snaturato le caratteristiche economiche dei singoli, non fornendo quindi uno spaccato economico coerente con la realtà del gruppo. Ad ogni modo, in sede di valutazione le aliquote previste dalle società partecipate sono state ritenute congrue ai beni ammortizzati e si è ritenuto quindi che il patrimonio di tali soggetti comprenda dei cespiti con un valore adeguato alla loro tipologia.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2017 per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto) mentre per quanto riguarda il dato relativo agli

Enti/società partecipate rientranti nell'area di consolidamento si è ritenuto opportuno effettuare una rettifica di pre-consolidamento al fine di adeguare gli importi iscritti nell'attivo patrimoniale dell'Ente Capogruppo alla quota di Patrimonio Netto detenuta come partecipazione al 31/12/2018. Si segnala inoltre che, nel caso del Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli, la rettifica pre-consolidamento si è rivelata necessaria al fine di valorizzare l'importo della partecipazione altrimenti non presente nel patrimonio dell'Ente.

## **Rimanenze**

Sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

## **Crediti**

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato e che viene rappresentato nello Stato Patrimoniale in diminuzione delle rispettive voci di credito.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

## **Ratei e risconti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio e si articola in fondo di dotazione, riserve e risultati economici di esercizio.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Sono valorizzati sulla base dei principi di prudenza e competenza per fronte ad oneri, passività, perdite e di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non è nota ancora l'ammontare preciso o la data di sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili. Gli accantonamenti, sulla base di quanto a disposizione alla data di redazione del bilancio, esprimono la miglior stima possibile dell'onere che si dovrà sostenere.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il T.F.R. è calcolato secondo la normativa civilistica in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria ed alla remunerazione.

### **Debiti**

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i

contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

## **CONTI D'ORDINE**

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dal gruppo nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale desunto dalla relativa documentazione. Per quanto riguarda la parte del comune, rappresentano gli impegni re-imputati di parte capitale. I rischi per garanzie prestate sono indicati per l'importo pari alla garanzia prestata.

## **CONTO ECONOMICO**

### **Ricavi e Costi**

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.

I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

### **Risultato economico**

Rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

## CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

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 gruppo. Per il Comune di CODROIPO è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per quattro dei cinque Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto per questi i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta. In relazione invece all'A.S.P. Daniele Moro si è adottato il metodo di consolidamento integrale e quindi, secondo tale metodologia di calcolo in ambito di consolidamento le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità.

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in caso di consolidamento integrale. Nel caso del Comune di CODROIPO, tale voce è popolata in relazione alla percentuale di controllo esercitata dal Comune capogruppo nei confronti dell'A.S.P. Moro. Dal momento che il Comune ne possiede il controllo ma, non ha alcuna percentuale di partecipazione, si è ritenuto opportuno destinare interamente a pertinenza di terzi sia l'utile d'esercizio che il fondo di dotazione e riserve.

Quale passaggio preliminare fondamentale, si è provveduto 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. Si rischierebbe altrimenti 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 consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Il Gruppo Comune di CODROIPO 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 di crediti e debiti, costi e ricavi reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate/partecipate*].

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;
- Eliminazione dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

Si precisa che in caso di operazioni oggetto di difforme trattamento fiscale, l'imposta, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, non è oggetto di elisione.

Pertanto, l'IVA pagata dal comune nell'ambito di operazioni di natura istituzionale ai componenti del gruppo per i quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Sono state operate le seguenti rettifiche relative alle operazioni intercorse tra l'Ente Capogruppo e gli Enti/ società che rientrano nel perimetro di consolidamento:

## RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO

### Comune di Codroipo - Rettifica valore partecipazione

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Partecip.	Partecipazioni in altre imprese	€ 81.271,29	-	COMUNE	Rettifica pre-consolidamento per adeguamento valore della partecipazione del Comune in C.A.F.C.	€ 81.271,29	-
S.P.	Rivalutaz.	Rivalutazione di partecipazioni	-	€ 81.279,29	COMUNE		-	€ 81.279,29

### Comune di Codroipo - Rettifica valore partecipazione

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Partecip.	Partecipazioni in altre imprese	€ 15.992,59	-	COMUNE	Rettifica pre-consolidamento per inserimento valore della partecipazione del Comune in Consorzio Scuola Mosaicisti non presente a patrimonio	€ 15.992,59	-
S.P.	Rivalutaz.	Rivalutazione di partecipazioni	-	€ 15.992,59	COMUNE		-	€ 15.992,59

### Società C.A.F.C. SPA - Contabilizzazione leasing finanziario

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione
S.P.	Immob.	Fabbricati	€ 19.443.281,00	-	C.A.F.C. SPA	Rettifica pre-consolidamento per iscrizione a bilancio del valore dei beni acquisiti mediante leasing finanziario ancora in essere
C.E.	Costi	Ammortamenti di beni materiali	€ 586.230,00	-	C.A.F.C. SPA	
C.E.	Oneri	Altri oneri finanziari	€ 449.251,00	-	C.A.F.C. SPA	
C.E.	Imposte	Imposte	€ 147.612,00	-	C.A.F.C. SPA	
S.P.	Fondi	Fondi per imposte	-	€ 147.612,00	C.A.F.C. SPA	
S.P.	Debiti	Debiti v/altri finanziatori	-	€ 14.721.006,00	C.A.F.C. SPA	
S.P.	Risconti	Risconti attivi	-	€ 1.375.006,00	C.A.F.C. SPA	
C.E.	Costi	Utilizzo beni di terzi	-	€ 1.501.285,00	C.A.F.C. SPA	
S.P.	Riserve	Riserve da capitale	-	€ 2.881.465,00	C.A.F.C. SPA	

### Comune di Codroipo - Contabilizzazione crediti/ricavi v/C.A.F.C.

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 858,00	-	COMUNE	Rettifica pre-consolidamento per inserimento valori non contabilizzati dall'Ente	€ 858,00	-
S.P.	Crediti	Crediti diversi	-	€ 858,00	COMUNE		-	€ 858,00

## OPERAZIONI INFRAGRUPPO

### Tra il Comune di Codroipo e la società C.A.F.C. SPA

2,540%

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 19.467,00	-	C.A.F.C. SPA	Fatture emesse per servizio idrico integrato - competenza 2018	€ 494,46	-
C.E.	Costi	Utenze e canoni per servizi	-	€ 19.467,00	COMUNE		-	€ 494,46
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 452,00	-	C.A.F.C. SPA	Altri ricavi diversi	€ 11,48	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 452,00	COMUNE		-	€ 11,48
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla gestione di beni	€ 45.364,00	-	COMUNE	Costi per utilizzo beni del Comune	€ 1.152,25	-
C.E.	Costi	Utilizzo beni di terzi	-	€ 45.364,00	C.A.F.C. SPA		-	€ 1.152,25
S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 46.222,00	-	C.A.F.C. SPA	Debiti della società v/Comune	€ 1.174,04	-
S.P.	Crediti	Crediti diversi	-	€ 46.222,00	COMUNE		-	€ 1.174,04

**Tra il Comune di Codroipo e la società A&T2000 SPA** **7,829%**

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi derivanti dalla gestione di beni	€ 3.036,00	-	COMUNE	Ricavi per canoni di locazione	€ 237,69	-
C.E.	Costi	Fitti e locazioni	-	€ 3.036,00	A&T 2000		-	€ 237,69
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.526.631,00	-	A&T 2000	Ricavi da servizio di igiene ambientale v/Comune - competenza 2018	€ 119.519,94	-
C.E.	Costi	UtENZE e canoni per servizi	-	€ 1.526.631,00	COMUNE		-	€ 119.519,94
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 70,00	-	COMUNE	Servizi prestati dal Comune alla società - competenza 2018	€ 5,48	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 70,00	A&T 2000		-	€ 5,48
C.E.	Ricavi	Proventi da tributi	€ 5.280,00	-	COMUNE	Oneri per imposte e tasse comunali - competenza 2018	€ 413,37	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 5.280,00	A&T 2000		-	€ 413,37
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 29.469,00	-	A&T 2000	Debiti per conguaglio su servizi di igiene ambientale - competenza 2018	€ 2.307,13	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 29.469,00	COMUNE		-	€ 2.307,13
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 259.350,00	-	COMUNE	Debiti per servizi di igiene ambientale - competenza 2018	€ 20.304,51	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 259.350,00	A&T 2000		-	€ 20.304,51

**Tra la società C.A.F.C. SPA e la società A&T2000 SPA** **2,540%**

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 232,00	-	C.A.F.C. SPA	Ricavi per fatture servizio idrico - competenza 2018	€ 5,89	-
C.E.	Costi	UtENZE e canoni per servizi	-	€ 232,00	A&T 2000		-	€ 5,89
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 10.000,00	-	C.A.F.C. SPA	Ricavi per consulenze tecniche su impianto compostaggio	€ 254,00	-
C.E.	Costi	Prestazioni di servizi	-	€ 10.000,00	A&T 2000		-	€ 254,00
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 10.000,00	-	A&T 2000	Debiti per consulenze tecniche su impianto compostaggio	€ 254,00	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 10.000,00	C.A.F.C. SPA		-	€ 254,00
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 174,00	-	A&T 2000	Debiti per fatture servizio idrico - competenza 2018	€ 4,42	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 174,00	C.A.F.C. SPA		-	€ 4,42

**Tra la società C.A.F.C. SPA e la società ASP Daniele Moro** **2,540%**

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 48.580,00	-	C.A.F.C. SPA	Ricavi per fatture servizio idrico - competenza 2018	€ 1.233,93	-
C.E.	Costi	UtENZE e canoni per servizi	-	€ 48.580,00	ASP D.M.		-	€ 1.233,93
C.E.	Ricavi	Altri proventi n.a.c.	€ 107,00	-	C.A.F.C. SPA	Altri proventi di diversa natura - competenza 2018	€ 2,72	-
C.E.	Costi	Altri costi della gestione	-	€ 107,00	ASP D.M.		-	€ 2,72
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 19,27	-	C.A.F.C. SPA	Debiti per conguaglio servizio idrico - competenza 2018	€ 0,49	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 19,27	ASP D.M.		-	€ 0,49

**Tra il Comune di Codroipo ed il Consor. Per la Scuola Mosaicisti** **1,58%**

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 4.800,00	-	CONSORZIO	Quoa consortile - competenza 2018	€ 95,52	-
C.E.	Costi	Trasferimenti correnti	-	€ 4.800,00	COMUNE		-	€ 95,52

**Tra il Comune di Codroipo e l'A.S.P. Daniele Moro** **100,00%**

Tipo	Livello	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Ente	Descrizione	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 72.705,75	-	COMUNE	Trasferimenti correnti per abbattimento rette asilo nido	€ 72.705,75	-
C.E.	Costi	Trasferimenti correnti	-	€ 72.705,75	ASP D.M.		-	€ 72.705,75
C.E.	Ricavi	Ricavi dalla vendita di servizi	€ 13.405,74	-	ASP D.M.	Rette di ricovero	€ 13.405,74	-
C.E.	Costi	Altre prestazioni di servizi	-	€ 13.405,74	COMUNE		-	€ 13.405,74
C.E.	Ricavi	Proventi da trasferimenti correnti	€ 133.748,50	-	ASP D.M.	Trasferimenti correnti	€ 133.748,50	-
C.E.	Costi	Trasferimenti correnti	-	€ 133.748,50	COMUNE		-	€ 133.748,50
S.P.	Debiti	Altri debiti	€ 27.183,00	-	ASP D.M.	Trasferimenti correnti per abbattimento rette asilo nido	€ 27.183,00	-
S.P.	Crediti	Crediti per trasf. e contributi da Amm. Pubbliche	-	€ 27.183,00	COMUNE		-	€ 27.183,00
S.P.	Debiti	Debiti v/fornitori	€ 530,96	-	COMUNE	Debiti per retti di ricovero	€ 530,96	-
S.P.	Crediti	Crediti verso clienti ed utenti	-	€ 530,96	ASP D.M.		-	€ 530,96

È necessario infine definire l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio del Comune Capogruppo ed il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto effettivamente detenuta al 31/12/2018. Premesso che il Comune di CODROIPO ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto della/e società ha un valore inferiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) andrà imputata, in base alle valutazioni di ogni Ente/società, ad avviamento, mentre se è negativa (ossia il Patrimonio Netto della società ha un valore superiore a quanto iscritto nello S.P. del Comune) tale differenza andrà iscritta tra le "riserve da consolidamento". Non essendo presente un conto specifico in tal senso, questo valore si riepiloga tra le "riserve da capitale" o in alternativa viene annoverato sulla voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

Essendo state effettuate le rettifiche pre-consolidamento per adeguare il valore delle partecipazioni agli effettivi valori detenuti dal Comune capogruppo alla data del 31/12/2018 (sul Patrimonio Netto delle società/Enti partecipati) non è stata evidenziata alcuna differenza di consolidamento.

La tabella sottostante mostra l'effettiva scrittura di elisione del valore delle partecipazioni:

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle partecipazioni	Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune.	€ 2.806.528,25		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione C.A.F.C. SPA
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 494.849,33		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione A&T 2000
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 0,00		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione A.S.P. DANIELE MORO
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 15.992,59		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSORZ. PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 0,00		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione C.A.T.O. FRIULI
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 2.806.528,25	S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti C.A.F.C. SPA
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 494.849,33	S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti A&T 2000
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 0,00	S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti A.S.P. DANIELE MORO
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 15.992,59	S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti CONSORZ. PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 0,00	S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti C.A.T.O. FRIULI

Come ulteriore specifica si evidenzia che la partecipazione dell'A.S.P. Daniele Moro non è stata elisa in quanto non presente a patrimonio per il Comune di Codroipo poiché correttamente non valorizzata dato che il controllo viene esercitato solamente in base alla nomina dei consiglieri di amministrazione e non è specificata una percentuale effettiva detenuta dalla capogruppo. Per quanto riguarda il C.A.T.O. Centrale Friuli invece, essendosi azzerato il Patrimonio Netto a seguito della messa in liquidazione a del Consorzio ed avendo l'Ente capogruppo azzerato la sua partecipazione nel patrimonio, si è ritenuto di non dover procedere all'elisione di alcuna quota in quanto il valore è comunque a saldo zero.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

### **Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri**

Il Comune di CODROIPO contribuisce alla produzione di ricavi delle società rientranti nel perimetro di consolidamento nella misura indicata nella seguente tabella:

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
<b>C.A.F.C. SPA</b>	€ 88.745.447,00	€ 19.919,00	0,02%
<b>A&amp;T 2000</b>	€ 24.770.369,00	€ 1.526.631,00	6,16%
<b>A.S.P. "DANIELE MORO"</b>	€ 11.219.783,41	€ 219.859,99	1,96%
<b>CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI</b>	€ 1.024.751,00	€ 4.800,00	0,47%
<b>C.A.T.O. CENTRALE FRIULI</b>	€ 5.393.412,14	€ 0,00	0,00%

I dati sono rilevati sulla base delle operazioni infragruppo operate in sede di consolidato.

### **Crediti e debiti**

In relazione all'attivo la nota integrativa evidenzia crediti di durata superiore ai 5 anni come segue:

- **C.A.F.C. SPA:** Viene indicato che non sussistono crediti con scadenza superiore ai 5 anni.
- **A&T 2000 SPA:** Viene indicato che non sussistono crediti con scadenza superiore ai 5 anni.
- **A.S.P. DANIELE MORO:** Nella nota integrativa non si fa menzione di posizioni creditorie di durata superiore ai 5 esercizi.
- **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI:** Vengono indicati crediti esigibili oltre 12 mesi per un importo complessivo di € 400.000,00 riferiti ad un contributo regionale per il Museo del Mosaico.
- **C.A.T.O. CENTRALE FRIULI:** Come da nota inviata al Comune di Codroipo (prot.87 del 13/08/2019) l'Ente indica che non sussistono posizioni creditorie oltre i 5 esercizi.

Per quanto riguarda le passività dalle note integrativa della società si

evidenziano i seguenti debiti di durata superiore ai 5 anni:

- **C.A.F.C. SPA:** La società C.A.F.C S.P.A. detiene alla data del 31/12/2018 € 7.431.620,00 di debiti durata residua superiore a 5 anni.
- **A&T 2000 SPA:** Nella nota integrativa viene fornita specifica dei debiti ma si evidenzia che non sussiste alcun importo oltre i 5 anni.
- **A.S.P. DANIELE MORO:** Nella nota integrativa si fa menzione di posizioni debitorie di durata superiore ai 5 esercizi per € 268.432,00 riferiti ad un mutuo in essere con la Cassa DDPP che scadrà nel 2024. Non esistono in patrimonio debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.
- **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI:** Nessuna indicazione viene fornita in merito ai debiti assistiti da garanzie reali o situazioni debitorie di durata superiore ai 5 esercizi in quanto tali elementi non sono presenti nello Stato Patrimoniale del Consorzio.
- **C.A.T.O. CENTRALE FRIULI:** Come da nota inviata al Comune di Codroipo (prot.87 del 13/08/2019) l'Ente indica che non sussistono posizioni debitorie oltre i 5 esercizi.

### Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di CODROIPO ha sostenuto oneri finanziari per € 848.338,16 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente, ed ha invece introitato € 220,01 relativi ad interessi attivi sui depositi bancari. La tabella mostra l'indicazione del totale di quanto contabilizzato nella posta in oggetto per ognuna delle partecipate oggetto di consolidamento mentre nel bilancio consolidato sono confluiti solo i dati derivati sulla percentuale detenuta dalla capogruppo. La voce complessiva nel bilancio consolidato è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente in quanto sono diminuiti gli oneri finanziari sostenuti.

	Comune	C.A.F.C. SPA	A&T 2000 SPA	ASP DANIELE MORO	CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	C.A.T.O CENTRALE FRIULI
<b>Totale proventi finanziari</b>	€ 220,01	€ 2.804,00	€ 8.123,00	€ 0,00	€ 871,00	€ 1.100,71
<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 848.338,16	€ 663.315,00	€ 38.017,00	€ 13.713,15	€ 90,00	€ 0,00

## Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 458.016,35 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui ed a variazioni di natura inventariale mentre, € 17.772,05 si riferiscono a proventi di diversa natura non specificata ed € 44.919,44 a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente. Per la parte degli oneri invece, € 173.030,83 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento dei residui ed alle variazioni dell'inventario e sopravvenienze passive dovute a rimborsi di somme non dovute, € 0,42 di minusvalenze patrimoniali dovute alla cessione della partecipazione in C.A.T.O. Friuli ed altri oneri di natura straordinaria per € 53.976,30.

	Comune	C.A.F.C. SPA	A&T 2000 SPA	ASP DANIELE MORO	CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	C.A.T.O CENTRALE FRIULI
<b>Totale proventi straordinari</b>	€ 520.707,84	€ 594.867,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>	€ 227.007,55	€ 139.764,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 243.595,68

Essendo da ritenere come rilevanti i dati di C.A.F.C. SPA e del C.A.T.O., confluiti nel bilancio consolidato per le rispettive quote di partecipazione detenute dal Comune, si precisa quanto segue:

- **C.A.F.C. SPA:** La società C.A.F.C. S.P.A. ha evidenziato che le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono quantificate in € 587.536,00 mentre € 7.331,00 sono relativi a delle plusvalenze patrimoniali. Per quello che riguarda gli oneri straordinari, € 139.764,00 sono da riferirsi a sopravvenienze passive.
- **C.A.T.O. CENTRALE FRIULI:** Come da nota inviata al Comune di Codroipo (prot.87 del 13/08/2019) l'Ente indica che € 200.000,00 si riferiscono al riversamento del Fondo di Dotazione alla Provincia e ai Comuni aderenti, mentre € 43.595,68 sono un'insussistenza dell'attivo relativa all'eliminazione di un residuo nei confronti dell'Acquedotto Poiana.

## Strumenti finanziari derivati

Per quanto riguarda la partecipazione C.A.F.C., la società ha acceso strumenti finanziari derivati esclusivamente con finalità di copertura, nello specifico del rischio di tasso rispetto ad operazioni di finanziamento. Essi sono stati rilevati



inizialmente quando la Società ha acquisito i relativi diritti ed obblighi, la loro valutazione è stata fatta al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio. Le variazioni di fair value rispetto all'esercizio precedente sono rilevate a Conto economico. Non sussistono strumenti finanziari derivati incorporati in altri strumenti finanziari. Gli strumenti finanziari derivati con fair value positivo sono iscritti alla specifica voce tra le Immobilizzazioni Finanziarie in relazione alla durata delle passività oggetto di copertura.

La società A&T 2000 SPA segnala in nota integrativa che non utilizza strumenti finanziari derivati.

### **Ratei e risconti**

Per il Comune di CODROIPO i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2018 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi. I risconti passivi fanno invece riferimento per la maggior quota a contributi in c/investimenti che andranno riscontati per la quota di ammortamento attivo nelle annualità successive con riferimenti ai beni per i quali il contributo è stato introitato; vi sono poi delle concessioni pluriennali riferibili al risconto delle concessioni cimiteriali nonché dei ratei passivi sui costi del personale (quota di oneri spostati di esigibilità al 2019).

Per quanto riguarda la società C.A.F.C S.p.A, si rilevano risconti attivi riferiti a imposta di registro, polizze assicurative RCA, RCT, RCO, furti, fidejussioni, canone assistenza, canoni attraversamenti idrici, tasse automobilistiche, canoni utilizzo reti Cosef/Cosilt, canoni noleggio, al netto del Maxi canone leasing immobile nuova sede oggetto di una scrittura di pre-consolidamento relativa alla contabilizzazione del leasing stesso. Inoltre, i ratei e risconti passivi per la società sono composti da ratei passivi per interessi passivi su mutui, contributi su impianti in corso di realizzazione, contributi su impianti in ammortamento, canoni di locazione attivi e contributi stabilizzazione personale (ex Carniacque S.p.A.).

La società A&T 2000 S.p.A. evidenzia invece ratei e risconti attivi per € 177.904,00 relativi a assicurazioni, fidejussioni, canoni di noleggio, tasse di circolazione automezzi e spese telefoniche, nonché ratei e risconti passivi per € 47,00 dovuti ad interessi passivi sui finanziamenti in essere.

La A.S.P. Daniele Moro indica che i risconti passivi sono relativi a quote di proventi e trasferimenti imputati di competenza dell'esercizio 2019 mentre i risconti attivi non vengono specificati.

Il Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli presenta risconti passivi che si riferiscono ad € 275,00 per tasse d'iscrizione e di frequenza alla Scuola riferite all'anno 2019 ed € 707.509 che comprendono: contributo della Fondazione Friuli e della ditta Cantine di Rauscedo per l'esecuzione dell'opera musiva che ricopre la canna fumaria dell'edificio scolastico (anno 2018), contributi statali e regionali concessi per la realizzazione del Museo Europeo del Mosaico (anno 2017), contributi della Provincia di Pordenone per interventi di adeguamento dell'edificio scolastico (anno 2015) e per l'acquisto di n. 1 totem interattivo (anno 2014). I risconti passivi pluriennali vengono imputati a conto economico nella stessa percentuale di ammortamento dei beni per i quali si è ottenuto il contributo.

### **Compensi spettanti agli amministratori**

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento. Nel caso del Comune di CODROIPO, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

### **Spese per il personale**

Si riporta di seguito la tabella recante le spese relative al personale sostenute dal Comune e dagli Enti/società (sulla quota di partecipazione posseduta dalla capogruppo) rientranti nell'area di consolidamento:

	<b>Costi del personale</b>	<b>Importo in %</b>
<b>COMUNE</b>	€ 3.067.507,98	€ 3.067.507,98
<b>C.A.F.C. SPA</b>	€ 12.962.839,00	€ 329.256,11
<b>A&amp;T 2000</b>	€ 1.984.320,00	€ 155.352,41
<b>A.S.P. "DANIELE MORO"</b>	€ 2.926.826,78	€ 2.926.826,78
<b>CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI</b>	€ 499.372,00	€ 7.890,08
<b>C.A.T.O. CENTRALE FRIULI</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 21.440.865,76</b>	<b>€ 6.486.833,36</b>

Si osserva che il costo complessivo del personale è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

### **Perdite ripianate negli ultimi tre anni**

Il Comune di CODROIPO, negli ultimi tre esercizi, non è intervenuto per ripianare le perdite degli Enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

\*\*\*\*\*