



N. **69**

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 2019 DEL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO.

L'anno **duemilaventi** il giorno **ventisette** del mese di **novembre** alle ore **18:00**, nella sala comunale provvisoriamente allestita presso il Palazzetto dello Sport, 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	A
Di Natale Bruno	P	Piccini Roberto	P
Cividini Tiziana	P	Soramel Alberto	A
Bianchini Giancarlo	P	Montanari Fiammetta	P
De Rosa Vincenzo	P	Giavedoni Gabriele	P
Tomada Claudio	A	Comisso Carla	A
Spada Sergio	P	Turcati Giorgio	P
Dri Annalisa	P	Chiarcozzi Maurizio	P
Bertolini Flavio	A	Zanello Sonia	P
Zoratti Antonio	P	Trevisan Giacomo	P
Mizzau Giacomo	P	Ganzit Graziano	P
Frizza Fabiola	P	Santelia Anthony	P
De Cecco Cristian	A		

Presenti 19 Assenti 6

*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 2019 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 19-11-2020

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 2019 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 19-11-2020

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 l'Organo 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;

**Dato atto** che, ai sensi dell'art. 110 del D.L. 34/2020, il termine per l'approvazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 è differito al 30 novembre 2020;

**Richiamata** la deliberazione della Giunta Comunale n. 327 del 18 dicembre 2019 con la quale 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 & T 2000 S.p.A.** con sede in Codroipo C.F. e P.I. 02047620303 (società partecipata al 7,677%);
- **CAFC S.p.A.** con sede in Udine C.F. e P.I. 001585300303 (società partecipata al 2,5688%);
- **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI** con sede in Spilimbergo C.F. 81000930933 P.I. 00111580932 (ente strumentale partecipato al 1,55%);

**Richiamata** la nota Prot. n. 7074 del 13 marzo 2020 con la quale il Responsabile del Servizio Finanziario ha impartito le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 2019;

**Dato atto** che il Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli ha compiutamente trasmesso all'ente capogruppo i dati contabili necessari per il consolidamento entro il termine del 20 luglio 2020, mentre CAFC S.p.A. e A&T 2000 S.p.A. hanno compiutamente trasmesso o messo a disposizione i dati contabili necessari per il consolidamento oltre tale termine;

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

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 18 giugno 2020 con la quale sono stati approvati il Documento Unico di Programmazione e il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2020 – 2022;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 14 novembre 2019 con la quale è stato approvato il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Codroipo per l'Esercizio 2018;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 29 ottobre 2020, con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione del Comune di Codroipo per l'esercizio 2019, 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. 227 del 9 novembre 2020 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'Esercizio 2019 (Art. 11 bis del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011)";

**Vista** la Relazione sul Bilancio Consolidato 2019 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 2019 del Gruppo Comune di Codroipo, allegato quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione e composto da:
  - Conto economico consolidato che rileva un risultato negativo di **€ 549.471,52** (allegato sub A),
  - Stato patrimoniale consolidato che rileva un patrimonio netto di **€ 42.345.122,08** (allegato sub B),
  - Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa (allegato sub C),
  - Relazione dell'Organo di Revisione (allegato sub D);
2. **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 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**

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

VISTA la proposta di deliberazione sopra riportata illustrata dal Sindaco;

SENTITI gli interventi dei vari consiglieri come da registrazione digitale, in particolare: Trevisan si pone un interrogativo sul fatto che nel conto non c'è l'ASP.

Zanello si pone un interrogativo sul fatto che non c'è la scuola del mosaico.

**Entra Bertolini alle ore 18,30.**

Giavedoni disserta sul fatto che nel conto sia esclusa l'ASP. Lamenta la carenza della personalità del Comune di Codroipo all'interno del Medio Friuli.

Montanari Chiede chiarimenti sulla situazione ASP.

Ganzit risponde in merito alla scuola del mosaico.

**Entra Soramel alle ore 18,45.**

Il Sindaco risponde agli interrogativi.

Giavedoni invita a prendere in considerazione l'aggregazione in una Comunità (in base alla nuova legge regionale) di 11 comuni. Preannuncia voto negativo del suo gruppo.

Turcati chiede maggiore coinvolgimento del suo gruppo anche con gli altri soggetti coordinati.

**CON VOTI favorevoli 13, contrari 5 (Soramel, Giavedoni, Montanari, Zanello e Chiarcossi), astenuti 3 (Santelia, Turcati e Trevisan).**

**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.

Santelia chiede come anticipato con e-mail di anticipare la sua mozione.

Il Sindaco mette ai voti la richiesta: favorevoli 8 (minoranza), contrari 13 (maggioranza).

Santelia chiede di poter esporre la mozione nella prossima seduta in quanto fra un po' è costretto a interrompere i lavori per motivi personali.

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 02-12-20 al 17-12-20.

*Codroipo, li 02-12-20*

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 02-12-20*

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>6.302.210,02</b>	<b>6.435.654,63</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>				
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>7.054.041,59</b>	<b>6.345.882,16</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.730.530,99	6.128.979,49		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	323.510,60	104.436,50		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		112.466,17		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>4.692.017,56</b>	<b>14.662.088,79</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	407.023,30	528.965,46		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	62.105,25	74.989,39		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.222.889,01	14.058.133,94		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			<b>A2</b>	<b>A2</b>
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			<b>A3</b>	<b>A3</b>
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>596.213,83</b>	<b>486.869,20</b>	<b>A4</b>	<b>A4</b>
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>2.416.675,83</b>	<b>4.354.234,11</b>	<b>A5</b>	<b>A5 a e b</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>21.061.158,83</b>	<b>32.284.728,89</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>264.013,35</b>	<b>1.013.487,28</b>	<b>B6</b>	<b>B6</b>
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>9.403.501,66</b>	<b>15.603.045,64</b>	<b>B7</b>	<b>B7</b>
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>204.073,22</b>	<b>226.301,84</b>	<b>B8</b>	<b>B8</b>
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>2.310.146,06</b>	<b>1.757.443,28</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.217.850,13	1.626.039,63		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	92.295,93	131.403,65		
13	<b>Personale</b>	<b>3.547.425,26</b>	<b>6.486.833,36</b>	<b>B9</b>	<b>B9</b>
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.960.842,39</b>	<b>4.276.075,85</b>	<b>B10</b>	<b>B10</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	258.382,83	237.137,33	<b>B10a</b>	<b>B10a</b>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.555.950,98	3.038.647,46	<b>B10b</b>	<b>B10b</b>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			<b>B10c</b>	<b>B10c</b>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.146.508,58	1.000.291,06	<b>B10d</b>	<b>B10d</b>
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>-988,57</b>	<b>4.672,50</b>	<b>B11</b>	<b>B11</b>
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>6.208,43</b>	<b>13.579,34</b>	<b>B12</b>	<b>B12</b>
17	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>169.129,16</b>	<b>3.139,00</b>	<b>B13</b>	<b>B13</b>
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>223.819,54</b>	<b>465.265,68</b>	<b>B14</b>	<b>B14</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>20.088.170,50</b>	<b>29.849.843,77</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>972.988,33</b>	<b>2.434.885,12</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>			<b>C15</b>	<b>C15</b>
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>927,45</b>	<b>965,91</b>	<b>C16</b>	<b>C16</b>
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>927,45</b>	<b>965,91</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>794.659,90</b>	<b>893.288,26</b>	<b>C17</b>	<b>C17</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	790.888,62	890.272,01		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.771,28	3.016,25		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>794.659,90</b>	<b>893.288,26</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-793.732,45</b>	<b>-892.322,35</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	49.466,81	774.796,31	D18	D18
23	Svalutazioni	548.535,91	138,46	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-499.069,10</b>	<b>774.657,85</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>316.440,37</b>	<b>535.817,46</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	270.612,36	472.939,76		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	45.828,01	45.105,65		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		17.772,05		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>316.440,37</b>	<b>535.817,46</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>286.577,71</b>	<b>236.083,01</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>	259.949,46	177.569,71		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,42		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	26.628,25	53.976,30		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>286.577,71</b>	<b>236.083,01</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>29.862,66</b>	<b>299.734,45</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-289.950,56</b>	<b>2.616.955,07</b>		
26	Imposte (*)	259.520,96	348.664,91	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-549.471,52</b>	<b>2.268.290,16</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			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	644,83		<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	190.614,90	260.106,22	<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento	229.084,76	196.396,20	<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	177.255,45	224.546,36	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	791.720,46	616.940,56	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.389.320,40</b>	<b>1.297.989,34</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	26.282.740,42	24.604.349,25		
	1.1 Terreni	979.308,81			
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	23.337.514,43	22.594.602,58		
	1.9 Altri beni demaniali	1.965.917,18	2.009.746,67		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.387.929,10	41.736.778,84		
	2.1 Terreni	8.329.521,72	9.341.771,42	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	19.150.187,30	29.059.571,88		
	a di cui in leasing finanziario	499.044,12	493.859,34		
	2.3 Impianti e macchinari	2.319.949,03	2.364.148,35	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	255.848,32	245.947,26	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	171.213,06	112.050,32		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	71.777,92	86.021,11		
	2.7 Mobili e arredi	84.648,23	519.074,98		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	4.783,52	8.193,52		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	860.541,26	1.035.810,47	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>57.531.210,78</b>	<b>67.376.938,56</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1 Partecipazioni in	34.004,32	32.478,54	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate	33.848,20	32.312,53	<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti	156,12	166,01		
	2 Crediti verso	5.779,39	5.274,95	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche	4.488,93			
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti	1.290,46	5.274,95	<b>BIII2c BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli	7,60	238,79	<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>39.791,31</b>	<b>37.992,28</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>58.960.322,49</b>	<b>68.712.920,18</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>Rimanenze</b>	38.434,99	37.379,46	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>38.434,99</b>	<b>37.379,46</b>		
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	1.657.293,61	1.886.931,25		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.657.293,61	1.886.931,25		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.276.740,38	4.743.198,94		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.276.740,38	4.743.123,10		
b	<i>imprese controllate</i>			<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	1.760.996,79	3.101.612,21	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	3.636.131,61	3.554.548,57	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>	444.601,88	147.428,67		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	990,62	1.292,83		
c	<i>altri</i>	3.190.539,11	3.405.827,07		
	<b>Totale crediti</b>	<b>10.331.162,39</b>	<b>13.286.290,97</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</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>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	4.397.172,49	4.299.402,35		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.397.172,49	4.299.402,35		<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	517.366,77	664.119,82	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa	203,78	3.439,46	<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.914.743,04</b>	<b>4.966.961,63</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>15.284.340,42</b>	<b>18.290.632,06</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi	20.468,47	36.372,06	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>20.468,47</b>	<b>36.372,06</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>74.265.131,38</b>	<b>87.039.924,30</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	9.978.241,60	19.713.637,06	<b>AI</b>	<b>AI</b>
II	Riserve	32.916.352,00	29.001.525,36		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.708.151,73	3.783.142,89	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>
b	<i>da capitale</i>	1.243.080,01	369.097,87	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	<i>da permessi di costruire</i>	566.926,35	272.697,88		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.398.193,91	24.576.586,72		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-549.471,52	2.268.290,16	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>42.345.122,08</b>	<b>50.983.452,58</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>42.345.122,08</b>	<b>50.983.452,58</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte	8.708,54	12.665,84	<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	174.604,88	149.835,66	<b>B3</b>	<b>B3</b>
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	107.226,66	396.188,26		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>290.540,08</b>	<b>558.689,76</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		129.527,81	135.529,14	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>129.527,81</b>	<b>135.529,14</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	16.842.398,83	18.668.383,88		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	4.427,71		<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	439.195,70	861.304,28	<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	16.398.775,42	17.807.079,60	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	2.467.960,95	8.480.663,94	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti	8.036,63	7.884,74	<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	269.965,07	86.002,01		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	51.713,20	25.473,50		
c	<i>imprese controllate</i>	6.423,49	15.235,78	<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	211.828,38	45.292,73		
5	Altri debiti	1.663.483,45	2.001.540,45	<b>D12,D13,D14</b>	<b>D11,D12,D13</b>
a	<i>tributari</i>	204.769,76	428.783,01		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.031.784,36	773.033,38		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	426.929,33	799.724,06		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>21.251.844,93</b>	<b>29.244.475,02</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	29,18	9.788,47	<b>E</b>	<b>E</b>
II	Risconti passivi	10.248.067,30	6.107.989,33	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	10.061.839,11	6.053.502,40		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	8.892.026,64	6.042.319,41		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.169.812,47	11.182,99		
2	Concessioni pluriennali	184.802,15	39.139,15		
3	Altri risconti passivi	1.426,04	15.347,78		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>10.248.096,48</b>	<b>6.117.777,80</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>74.265.131,38</b>	<b>87.039.924,30</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		7.851.672,14	5.156.366,33		
2) Beni di terzi in uso		223,63	235,65		
3) Beni dati in uso a terzi		24.339,24	18.580,80		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>7.876.235,01</b>	<b>5.175.182,78</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  
2019

D. Lgs.  
118/2011

## SOMMARIO

<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE .....</b>	<b>2</b>
<i>IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO (UD): .....</i>	<i>3</i>
<i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO .....</i>	<i>3</i>
<i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA.....</i>	<i>4</i>
<b>NOTA INTEGRATIVA .....</b>	<b>6</b>
<i>IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO (UD): .....</i>	<i>8</i>
<i>DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....</i>	<i>8</i>
<i>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO .....</i>	<i>14</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO.....</i>	<i>16</i>
<i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....</i>	<i>23</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 (UD) per l'esercizio 2019.

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 (UD).

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 alla data del 31/12/2019.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di Codroipo (UD) ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019, 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 (UD): 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.

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

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
A&T 2000 S.p.a.	Piazzetta G. Marconi 3 CODROIPO (UD)	SOCIETÀ PARTECIPATA	7,677%
CAFC S.p.a.	Via Palmanova 192 UDINE	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,5688%
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	Via Corridoni 6 SPILIMBERGO (PN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,55%

Graficamente, il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Codroipo (UD) 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:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
A&T 2000 S.p.a.	7,677%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CAFC S.p.a.	2,5688%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,55%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

## RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di Codroipo (UD) rappresentano un andamento negativo della gestione. Si evidenzia infatti una perdita d'esercizio pari a **-€ 549.471,52**. Rispetto all'esercizio precedente, inoltre, si osserva un importante scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo derivato dal mancato consolidamento dell'Ente A.S.P. Daniele Moro che risultava consolidato con il metodo integrale, dando un apporto molto consistente all'incremento del patrimonio consolidato.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad **€ 42.345.122,08** e rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il Patrimonio Netto ha subito la variazione in diminuzione per € 8.638.330,50. La causa principale, come sopra citato, è da ricercarsi nell'esclusione della A.S.P. Daniele Moro che, essendo stata consolidata nel 2018 con il metodo integrale, ha contribuito con tutto il suo Patrimonio Netto alla composizione del conto consolidato 2018.

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)

	2019	2018	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	€ 1.389.320,40	€ 1.297.989,34	€ 91.331,06
Immobilizzazioni materiali	€ 57.531.210,78	€ 67.376.938,56	-€ 9.845.727,78
Immobilizzazioni finanziarie	€ 39.791,31	€ 37.992,28	€ 1.799,03
<b>Tot. Immobilizzazioni (B)</b>	<b>€ 58.960.322,49</b>	<b>€ 68.712.920,18</b>	<b>-€ 9.752.597,69</b>
Rimanenze	€ 38.434,99	€ 37.379,46	€ 1.055,53
Crediti	€ 10.331.162,39	€ 13.286.290,97	-€ 2.955.128,58
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 4.914.743,04	€ 4.966.961,63	-€ 52.218,59
<b>Tot. Attivo circolante (C)</b>	<b>€ 15.284.340,42</b>	<b>€ 18.290.632,06</b>	<b>-€ 3.006.291,64</b>
<b>Ratei e Risconti (D)</b>	<b>€ 20.468,47</b>	<b>€ 36.372,06</b>	<b>-€ 15.903,59</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 74.265.131,38</b>	<b>€ 87.039.924,30</b>	<b>-€ 12.774.792,92</b>

#### STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2019	2018	Differenza
Fondo di dotazione	€ 9.978.241,60	€ 19.713.637,06	-€ 9.735.395,46
Riserve	€ 32.916.352,00	€ 29.001.525,36	€ 3.914.826,64
Risultato economico dell'esercizio	-€ 549.471,52	€ 2.268.290,16	-€ 2.817.761,68
Patrimonio Netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 42.345.122,08	€ 50.983.452,58	-€ 8.638.330,50
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>€ 42.345.122,08</b>	<b>€ 50.983.452,58</b>	<b>-€ 8.638.330,50</b>
<b>Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)</b>	<b>€ 290.540,08</b>	<b>€ 558.689,76</b>	<b>-€ 268.149,68</b>
<b>Tot. Trattamento di fine rapporto (C)</b>	<b>€ 129.527,81</b>	<b>€ 135.529,14</b>	<b>-€ 6.001,33</b>
<b>Tot. Debiti (D)</b>	<b>€ 21.251.844,93</b>	<b>€ 29.244.475,02</b>	<b>-€ 7.992.630,09</b>
<b>Tot. Ratei e risconti (E)</b>	<b>€ 10.248.096,48</b>	<b>€ 6.117.777,80</b>	<b>€ 4.130.318,68</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 74.265.131,38</b>	<b>€ 87.039.924,30</b>	<b>-€ 12.774.792,92</b>

## CONTO ECONOMICO

	2019	2018	Differenza
<b>Tot. Componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>€ 21.061.158,83</b>	<b>€ 32.284.728,89</b>	<b>-€ 11.223.570,06</b>
<b>Tot. Componenti negative della gestione (B)</b>	<b>€ 20.088.170,50</b>	<b>€ 29.849.843,77</b>	<b>-€ 9.761.673,27</b>
<b>Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>€ 972.988,33</b>	<b>€ 2.434.885,12</b>	<b>-€ 1.461.896,79</b>
Proventi finanziari	€ 927,45	€ 965,91	-€ 38,46
Oneri finanziari	€ 794.659,90	€ 893.288,26	-€ 98.628,36
<b>Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-€ 793.732,45</b>	<b>-€ 892.322,35</b>	<b>€ 98.589,90</b>
<b>Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)</b>	<b>-€ 499.069,10</b>	<b>€ 774.657,85</b>	<b>-€ 1.273.726,95</b>
Proventi straordinari	€ 316.440,37	€ 535.817,46	-€ 219.377,09
Oneri straordinari	€ 286.577,71	€ 236.083,01	€ 50.494,70
<b>Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>€ 29.862,66</b>	<b>€ 299.734,45</b>	<b>-€ 269.871,79</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€ 289.950,56</b>	<b>€ 2.616.955,07</b>	<b>-€ 2.906.905,63</b>
Imposte	€ 259.520,96	€ 348.664,91	-€ 89.143,95
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)</b>	<b>-€ 549.471,52</b>	<b>€ 2.268.290,16</b>	<b>-€ 2.817.761,68</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 (UD) 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, compresi delle entrate esternalizzate;*  
*delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*  
*delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

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

## **IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO (UD): 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.

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, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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 già menzionati 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 (UD) di seguito riportati:

Comune di Codroipo (UD)	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
<b>Totale dell'attivo</b>	€ 69.812.635,61	€ 2.094.379,07
<b>Patrimonio Netto</b>	€ 42.198.454,80	€ 1.265.953,64
<b>Tot. Ricavi caratteristici</b>	€ 16.840.696,86	€ 505.220,91

“Gruppo Amministrazione Pubblica”

Denominazione	Sede Legale	Tipologia Ente	Percentuale di partecipazione
A&T 2000 S.p.a.	Piazzetta G. Marconi 3 CODROIPO (UD)	SOCIETÀ PARTECIPATA	7,677%
CAFC S.p.a.	Via Palmanova 192 UDINE	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,5688%
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	Via Corridoni 6 SPILIMBERGO (PN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,55%

“Perimetro di consolidamento”

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
A&T 2000 S.p.a.	7,677%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CAFC S.p.a.	2,5688%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,55%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

## CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 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 31/12/2019 del Comune e degli 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 (UD).

### **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 (UD) che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2019. 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 (UD) 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>CONSORZ. PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI</b>
Infrastr. demaniali e non	3%	-	-	-
Fabbricati demaniali	2%	-	-	-
Altri beni demaniali	3%	-	-	-
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%	3%	3%	
Impianti	5%	4% - 5% - 7,5% - 9% - 12% - 20%	7,5% - 8%	10%
Attrezzature	5%	10%	10% - 15% - 25%	20%
Mezzi di trasporto leggeri	20%	-	25%	25%
Mezzi di trasporto pesanti	10%	-	20%	20%
Automezzi ad uso specifico	10%	-	20%	20%
Macchine per ufficio	20%	20%	20%	12% - 20%
Hardware	25%	20%	20%	20%
Mobili e arredi per ufficio	10%	10% - 12%	12%	12%
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	10% - 12%	12%	12%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	10% - 12%	12%	12%
Strumenti musicali	20%	-	-	-
Materiale bibliografico	5%	-	-	-
Equipaggiamento e vestiario	20%	-	-	-
Altro	20%	20%	10%	100%
Immobilizzazioni immateriali	20%	33,33%	-	3% - 10%

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/impresе a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2018 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 31/12/2019.

### **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 (UD) è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per tutti gli Enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento e pertanto i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in caso di consolidamento integrale. Nel caso del Comune di Codroipo (UD), non essendo stato applicato tale metodo, non sono valorizzate le voci relative a "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi".

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 (UD) ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalle società e dall'ente strumentale partecipati 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:

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	<b>Adeguamento per differente contabilizzazione delle sopravvenienze passive iscritte dalla società negli oneri diversi di gestione</b>		€ 41.425,00	C.E.) B 18 - Oneri diversi di gestione <b>CAFC S.p.a.</b>
Rettifica pre-consolidamento		€ 41.425,00		C.E.) E 25 b - Sopravv. passive ed insuss. dell'attivo <b>CAFC S.p.a.</b>

La rettifica di pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti di **CAFC S.p.a** in quanto da nota integrativa si evince un'errata contabilizzazione a bilancio dell'importo sopracitato all'interno della voce B18 del C.E. relativa agli altri costi di gestione. Si è quindi provveduto a iscrivere il corretto importo delle sopravvenienze passive secondo i criteri del D.Lgs. 118/2011.

<b>CAFC S.p.a. - Contabilizzazione leasing finanziario</b>						
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Descrizione
S.P.	Immob.	<b>CAFC S.p.a.</b>	Fabbricati	€ 19.427.130,00		<b>Rettifica pre-consolidamento per iscrizione a bilancio del valore dei beni acquisiti mediante leasing finanziario ancora in essere</b>
C.E.	Costi	<b>CAFC S.p.a.</b>	Ammortamenti di beni materiali	€ 593.998,00		
C.E.	Oneri	<b>CAFC S.p.a.</b>	Altri oneri finanziari	€ 299.528,91		
S.P.	Debiti	<b>CAFC S.p.a.</b>	Debiti v/ altri finanziatori		€ 14.348.988,00	
S.P.	Risconti	<b>CAFC S.p.a.</b>	Risconti attivi		€ 1.300.929,00	
C.E.	Costi	<b>CAFC S.p.a.</b>	Utilizzo beni di terzi		€ 1.321.093,80	
S.P.	Riserve	<b>CAFC S.p.a.</b>	Riserve da risultato economico esercizi precedenti		€ 3.349.646,11	

La rettifica di pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti di **CAFC S.p.a** per iscrizione a bilancio del valore dei beni acquisiti mediante leasing finanziario ancora in essere.

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	<b>Adeguamento per differente contabilizzazione delle sopravvenienze passive iscritte dalla società negli oneri diversi di gestione</b>		€ 1.940,00	C.E.) B 18 - Oneri diversi di gestione <b>CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI</b>
Rettifica pre-consolidamento		€ 1.940,00		C.E.) E 25 b - Sopravv. passive ed insuss. dell'attivo <b>CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI</b>

La rettifica di pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti del **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI** in quanto da nota integrativa si evince un'errata contabilizzazione a bilancio dell'importo sopracitato all'interno della voce B18 del C.E. relativa agli altri costi di gestione. Si è quindi provveduto a iscrivere il corretto importo delle sopravvenienze passive secondo i criteri del D.Lgs. 118/2011.

Tipo	Livello	Società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)	Descrizione
S.P.	Debiti	<b>CAFC S.p.a.</b>	Debiti verso fornitori	€ 758,23		€ 19,48		<b>Adeguamento dei valori di bilancio della società con l'Ente capogruppo per contabilizzazione di importi relativi a debiti per restituzione di depositi cauzionali</b>
S.P.	Costi	<b>CAFC S.p.a.</b>	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 758,23		€ 19,48	

La rettifica di pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti di **CAFC S.p.a.** per adeguamento ai valori di bilancio della società con l'Ente capogruppo per contabilizzazione di importo relativo a debiti per restituzione di depositi cauzionali.



Tipo	Livello	Società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)	Descrizione
S.P.	Debiti	<b>A&amp;T 2000 S.p.a.</b>	Debiti verso fornitori	€ 1.554,76		€ 119,36		<b>Adeguamento dei valori di bilancio della società con l'Ente capogruppo per contabilizzazione di importo relativo a nota di credito da emettere</b>
C.E.	Costi	<b>A&amp;T 2000 S.p.a.</b>	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 1.554,76		€ 119,36	

La rettifica di pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti di **A&T 2000 S.p.a.** per adeguamento ai valori di bilancio della società con l'Ente capogruppo per contabilizzazione di importo relativo a nota di credito da emettere.

Tipo	Livello	Società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)	Descrizione
S.P.	Crediti	<b>A&amp;T 2000 S.p.a.</b>	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose		€ 500,00		€ 38,39	<b>Adeguamento dei valori di bilancio della società con l'Ente capogruppo per contabilizzazione di importi relativi a crediti per restituzione di depositi cauzionali</b>
C.E.	Ricavi	<b>A&amp;T 2000 S.p.a.</b>	Altri proventi n.a.c..	€ 500,00		€ 38,39		

La rettifica di pre-consolidamento è stata effettuata nei confronti di **A&T 2000 S.p.a.** per adeguamento ai valori di bilancio della società con l'Ente capogruppo per contabilizzazione di importo relativo a crediti per restituzione di depositi cauzionali.

## OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

<b>Tra il CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI e il Comune di Codroipo (UD)</b>				<b>1,55%</b>			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavo	CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	Trasferimenti correnti da Comuni	€ 4.800,00		€ 74,40	
C.E.	Costo	Comune	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali		€ 4.800,00		€ 74,40

<b>Tra la società A&amp;T 2000 S.p.a. e la società CAFC S.p.a.</b>				<b>7,677%</b>			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Crediti	A&T 2000 S.p.a.	Crediti diversi		€ 15,00		€ 1,15
S.P.	Debiti	CAFC S.p.a.	Altri debiti n.a.c.	€ 15,00		€ 1,15	
S.P.	Debiti	A&T 2000 S.p.a.	Debiti verso fornitori	€ 66,00		€ 5,07	
S.P.	Crediti	CAFC S.p.a.	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 66,00		€ 5,07
C.E.	Costi	A&T 2000 S.p.a.	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 194,00		€ 14,89
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.a.	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 194,00		€ 14,89	

<b>Tra la società A&amp;T 2000 S.p.a. e il Comune di Codroipo (UD)</b>				<b>7,677%</b>			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	Comune	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	€ 131.675,00		€ 10.108,69	
S.P.	Crediti	A&T 2000 S.p.a.	Crediti diversi		€ 131.675,00		€ 10.108,69
S.P.	Debiti	Comune	Altri debiti n.a.c.	€ 500,00		€ 38,39	
S.P.	Crediti	A&T 2000 S.p.a.	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose		€ 500,00		€ 38,39
C.E.	Costi	Comune	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti		€ 1.578.545,00		€ 121.184,90
C.E.	Ricavi	A&T 2000 S.p.a.	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 1.578.545,00		€ 121.184,90	
C.E.	Costi	A&T 2000 S.p.a.	Locazione di beni immobili		€ 3.066,00		€ 235,38
C.E.	Ricavi	Comune	Locazioni di altri beni immobili	€ 3.066,00		€ 235,38	
C.E.	Costi	A&T 2000 S.p.a.	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 71,00		€ 5,45
C.E.	Ricavi	Comune	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 71,00		€ 5,45	
C.E.	Costi	A&T 2000 S.p.a.	Altri costi della gestione		€ 5.371,00		€ 412,33
C.E.	Ricavi	Comune	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 5.371,00		€ 412,33	

<b>Tra la società CAFC S.p.a. e il Comune di Codroipo (UD)</b>				<b>2,5688%</b>			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	CAFC S.p.a.	Debiti verso fornitori	€ 45.363,56		€ 1.165,30	
S.P.	Crediti	Comune	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 45.363,56		€ 1.165,30
S.P.	Crediti	CAFC S.p.a.	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 460,21		€ 11,82
S.P.	Debiti	Comune	Debiti verso fornitori	€ 460,21		€ 11,82	
C.E.	Costi	CAFC S.p.a.	Locazione di beni immobili		€ 45.363,56		€ 1.165,30
C.E.	Ricavi	Comune	Locazioni di altri beni immobili	€ 45.363,56		€ 1.165,30	
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.a.	Altri proventi n.a.c.	€ 616,10		€ 15,83	
C.E.	Costi	Comune	Altri costi della gestione		€ 616,10		€ 15,83
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.a.	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 24.599,61		€ 631,91	
C.E.	Costi	Comune	Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato		€ 24.599,61		€ 631,91
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.a.	Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni	€ 508,86		€ 13,07	
C.E.	Costi	Comune	Contributi agli investimenti a altre Imprese		€ 508,86		€ 13,07
S.P.	Debiti	CAFC S.p.a.	Contributi agli investimenti da altre Imprese	€ 6.350,50		€ 163,13	
S.P.	Crediti	Comune	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome		€ 6.350,50		€ 163,13

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 31/12/2019. Premesso che il Comune di Codroipo (UD) 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 stato ritenuto che sussiste un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, l'Ente ha valutato che risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato ad avviamento.

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle partecipazioni	<b>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. La differenza positiva viene allocata in avviamento</b>	€ 485.626,98		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione A&T 2000 S.p.a.
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 2.167.923,86		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CAFC S.p.a.
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 15.688,94		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 526.314,01	S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti COMUNE (quota A&T 2000 S.p.a.)
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 2.176.749,02	S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti COMUNE (quota CAFC S.p.a.)
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 15.714,49	S.P. Att.) B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti COMUNE (quota CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI)
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 49.537,74	S.P. Att.) B I 5 - Avviamento COMUNE

## ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

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

Il Comune di Codroipo (UD) 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>A&amp;T 2000 S.r.l.</b>	€ 27.347.950,00	€ 1.578.545,00	5,77208%
<b>CAFC S.p.a.</b>	€ 86.748.365,00	€ 25.724,57	0,02965%
<b>CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI</b>	€ 1.055.464,00	€ 4.800,00	0,45478%

Il dato è ricavabile analizzando le operazioni infragruppo e prendendo gli importi relativi ai ricavi/proventi generati dalle operazioni inerenti ai costi per servizi che il Comune ha sostenuto nei confronti degli Enti/società oggetto di consolidamento.

### Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di Codroipo (UD) ha sostenuto oneri finanziari per € 769.583,28 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente ed ha introitato € 301,02 relativi ad interessi attivi sui depositi bancari.

Nella tabella vengono riportati i valori iscritti a bilancio per gli Enti/società oggetto di consolidamento. Le rispettive quote in percentuale sono confluite nel totale delle rispettive voci del bilancio consolidato. La voce totale è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente in quanto sono diminuiti gli oneri finanziari e i proventi incassati dal Comune capogruppo nell'esercizio 2019.

	Comune di Codroipo (UD)	A&T 2000 S.r.l. (%)	CAFC S.p.a. (%)	CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI (%)
<b>Totale proventi finanziari</b>	€ 301,02	€ 529,64	€ 83,85	€ 12,94
<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 769.583,28	€ 2.340,49	€ 22.667,45	€ 68,68

Si forniscono le dovute specifiche:

- **A&T 2000 S.p.a.:** la nota integrativa evidenzia che gli altri proventi finanziari sono riferibili a interessi attivi sulle giacenze dei conti bancari e postale e interessi attivi per dilazioni sugli incassi degli utenti. Gli oneri finanziari si riferiscono invece a interessi v/banche, commissioni e spese bancarie;
- **CAFC S.p.a.:** la nota integrativa evidenzia proventi finanziari relativi a interessi bancari e postali attivi. Gli oneri finanziari sono riconducibili a interessi bancari, interessi fornitori, interessi medio credito e altri oneri su operazioni finanziarie;
- **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI:** dalla nota integrativa si evince che i proventi finanziari sono relativi a interessi attivi bancari mentre gli oneri finanziari si riferiscono a interessi passivi su mutui e a interessi e sanzioni per ravvedimenti.

### Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo, CAFC S.p.a. e CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI.

Nello specifico nel bilancio del Comune Capogruppo, € 266.205,07 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre € 45.381,50 a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente. Per la parte degli oneri invece, € 258.855,26 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA e € 26.628,25 ad altri oneri straordinari codificati come rimborsi in conto capitale a Famiglie e Imprese di somme non dovuto e/o incassate in eccesso.

	Comune di Codroipo (UD)	A&T 2000 S.r.l. (%)	CAFC S.p.a. (%)	CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI (%)
<b>Totale proventi straordinari</b>	€ 311.586,57	-	€ 4.853,80	-
<b>Totale oneri straordinari</b>	€ 285.483,51	-	€ 1.064,13	€ 30,07

Si forniscono le dovute specifiche:

- **CAFC S.p.a.:** dalla nota integrativa si evince che i proventi straordinari sono riconducibili a ricavi da altre sopravvenienze attive e ricavi per plusvalenze da alienazioni;

- **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI:** dalla nota integrativa si evince che gli oneri straordinari sono riconducibili a sopravvenienze passive derivate da costi di acquedotto e di assicurazione di anni precedenti.

### **Strumenti finanziari derivati**

- **CAFC S.p.a.:** dalla nota integrativa si evince che 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.
- **A&T 2000 S.p.a.:** dalla nota integrativa si evince che la Società non utilizza strumenti finanziari derivati.
- **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI:** dalla nota integrativa si evince che la Società non utilizza strumenti finanziari derivati.

### **Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni**

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

**CAFC S.p.a.:** La nota integrativa al Bilancio della società evidenzia crediti oltre l'esercizio senza però specificare se la scadenza è oltre i 5 anni. Questi fanno riferimento a:

- Crediti verso clienti pari a € 5.358.875,00;
- Crediti tributari pari a € 833.304,00;
- Crediti verso altri pari a € 200.000,00

**A&T 2000 S.p.a.:** dalla nota integrativa si evince che sono presenti crediti per imposte anticipate pari a € 95.880,00;

**CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI:** Vengono indicati crediti esigibili oltre 12 mesi per un importo complessivo di € 320.000,00 relativo a contributo regionale per Museo del mosaico (2021-2028)

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

**CAFC S.p.a.:** la nota integrativa evidenzia debiti di durata superiore a 5 anni relativi a debiti verso banche per un valore pari a € 6.023.249,00;

**A&T 2000 S.p.a.:** la nota integrativa della Società sottolinea che non sono presenti debiti esigibili oltre i 5 anni;

**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.

### **Ratei e risconti**

Per il Comune di Codroipo (UD) non sono presenti ratei/risconti attivi. 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.

Le voci relative ai ratei e risconti, sulla base di quanto indicato nelle note integrative, possono essere riassunte come segue:

#### **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

- **CAFC S.p.a.:** dalla nota integrativa si evince che sono riconducibili a imposte di registro su leasing immobile nuova sede, polizze assicurative RCA, RCT, RCO, furti, fideiussioni, canone assistenza, maxi-canone leasing immobile nuova sede, canoni leasing, canoni attraversamenti idrici, corsi di Formazione e altri di ammontare non apprezzabile;
- **A&T 2000 S.p.a.:** dalla nota integrativa si evince che i risconti attivi sono riconducibili ad assicurazioni, abbonamenti a riviste e quotidiani, canoni utilizzo macchine elettroniche d'ufficio, mensa aziendale e altre provvidenze, manutenzione macchine elettroniche d'ufficio, noleggio attrezzature, servizi informativi e CED, spese telefoniche, spese per fideiussioni e tasse di circolazione;
- **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI:** sono presenti dei risconti attivi relativi a polizze assicurazione, canoni di assistenza, rinnovo licenze software e premi INAIL assicurazione studenti.



## RATEI E RISCONTI PASSIVI

- **CAFC S.p.a.:** dalla nota integrativa si evince che sono riconducibili a risconti passivi su canoni di locazione attivi, contributi su impianti in corso di realizzazione, contributi su impianti in ammortamento, risconti passivi FoNI da anno 2012 ad anno 2019, risconti passivi contributi allacci e altri di ammontare non apprezzabile;
- **A&T 2000 S.p.a.:** dalla nota integrativa si evince che i ratei sono relativi alla quota di interessi passivi sui finanziamenti in essere, di competenza dell'esercizio in chiusura ma non ancora transitati a conto economico.
- **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI:** sono presenti risconti passivi per tasse d'iscrizione e di frequenza alla Scuola riferite all'anno 2019. I risconti passivi pluriennali 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) vengono imputati a conto economico nella stessa percentuale di ammortamento dei beni per i quali si è ottenuto il contributo.

## Compensi spettanti agli amministratori

Nel caso del Comune di Codroipo (UD), 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:

	Costi del personale
Comune di Codroipo (UD)	€ 3.033.326,19
A&T 2000 S.r.l.	€ 169.987,74
CAFC S.p.a.	€ 335.315,82
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTA DEL FRIULI	€ 8.795,51
<b>Totale</b>	<b>€ 3.547.425,26</b>

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

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

\*\*\*\*\*