



N. **48**

COPIA

COMUNE DI CODROIPO
PROVINCIA DI UDINE

Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale
Sessione Adunanza Prima di convocazione

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 DEL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO.

L'anno **duemilaventidue** il giorno **ventinove** del mese di **settembre** alle ore **18:00**, nella sala comunale, in seguito a convocazione disposta con avvisi recapitati ai singoli consiglieri, si è riunito il Consiglio Comunale

Intervengono i signori

Nardini Guido	Presente	Trevisan Giacomo	Presente
Comisso Carla	Presente	Polo Silvia	Presente
Soramel Giovanni	Presente	Corsin Daniele	Presente
Conte Paola	Presente	Sappa Anna	Presente
Turcati Giorgio	Presente	Legname Rosario	Presente
Tonutti Matteo	Presente	Soramel Alberto	Presente
Bortolotti Paola	Presente	Dario Alessandra	Presente
Damiani Giuseppe	Presente	Mauro Gianluca	Presente
De Rosa Vincenzo	Presente	Clark Aisha-Cassandra	Presente
D'Antoni Andrea	Presente	Cividini Tiziana	Presente
Bianchini Giancarlo	Presente	Vidoni Alessio	Presente
Zoratti Antonio	Presente	Mizzau Giacomo	Presente
Ganzit Graziano	Presente		

Presenti 25 Assenti 0

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

Assiste il SEGRETARIO GENERALE **Peresson Ruggero**

Constatato il numero legale degli intervenuti, assume la presidenza il Sig. **Nardini Guido** 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 DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 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 21-09-2022

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 DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021 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 21-09-2022

Il Responsabile del servizio
Peresson Ruggero

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 E 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;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 259 del 15 dicembre 2021 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 7,532%)
- **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%);

Verificato che al 31 dicembre 2021 a parità di quote detenute (4 quote ordinarie) la percentuale di partecipazione al CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI si è ridotta dall'1,55% al 1,50% (comunicazione protocollo di arrivo n. 23847 del 19 agosto 2022);

Richiamata la nota Prot. n. 7324 inviata l'8 marzo 2022 con la quale il Responsabile del Servizio Finanziario ha impartito le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 2021;

Dato atto che il Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli e CAFC S.p.A. hanno compiutamente trasmesso all'ente capogruppo i dati contabili necessari per il consolidamento entro il termine del 20 luglio 2022;

Dato atto che A&T 2000 S.p.A. ha trasmesso all'ente capogruppo il progetto di bilancio (predisposto per l'approvazione dell'Assemblea dei soci) e i dati contabili necessari per il consolidamento il 29 agosto 2022;

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. 20 del 31 maggio 2022 con la quale sono stati approvati il Documento Unico di Programmazione e il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2022 – 2024;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 26 ottobre 2021 con la quale è stato approvato il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Codroipo per l'Esercizio 2020;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 183 del 29 agosto 2022 di approvazione dello schema di Rendiconto della gestione del Comune di Codroipo per l'esercizio 2021, 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. 200 del 15 settembre 2022 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'Esercizio 2021 (Art. 11 bis del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011)";

Vista la Relazione sul Bilancio Consolidato 2021 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 2021 del Gruppo Comune di Codroipo, allegato quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione e composto da:

- Conto economico consolidato che rileva un risultato positivo di € 692.071,81 (allegato sub 1A),
- Stato patrimoniale consolidato che rileva un patrimonio netto di € 43.459.896,31 (allegato sub 1B),
- Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 2021 (allegato sub 2),
- Relazione dell'Organo di Revisione sul Bilancio Consolidato 2021 (allegato sub 3);

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

Udita l'illustrazione della proposta da parte dell'assessore Conte

Udito il successivo dibattito durante il quale intervengono:

- il consigliere Zoratti il quale, ricordando che l'argomento è già stato approfondito nella competente Commissione e precisando come – a differenza di quanto avveniva nella precedente tornata amministrativa – questa minoranza di cui fa parte non chiederà il perché tra gli enti facenti parte del "Gruppo" non è ricompresa l'ASP Moro, sottolinea il momento delicato che caratterizza le partecipate CAFC S.p.A. e A&T2000 le cui ultime riunioni del Comitato per il controllo analogo che dovevano discutere di importanti questioni sono state rinviate. In particolare quest'ultima si trova in una situazione per cui alla fine di ottobre cesserà dalla carica il CdA e anche il collegio sindacale opera in "prorogatio". Evidenzia la necessità che il Comune di Codroipo in sinergia e collaborazione con gli altri Comuni del Medio Friuli, si faccia protagonista di una azione politica tesa a dare soluzione ai problemi,
- il consigliere D'Antoni che concorda con l'intervento di Zoratti e rileva la valenza politica della questione. Evidenzia come sia necessaria presenza e capacità di dialogo;
- il Vice Sindaco che, in risposta agli interventi specifica come già nei prossimi giorni sono convocati incontri a livello di ambito territoriale e come il momento politico – caratterizzato dalla campagna elettorale per le elezioni tenutesi il 25 settembre – non abbia agevolato la conclusione di accordi. Il Comune di Codroipo comunque ha sempre manifestato la massima disponibilità a ricercare posizioni condivise;

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

Presenti 25;

Con voti favorevoli 15, astenuti 10 (Mauro, De Rosa, Clark, Cividini, Bianchini, Vidoni, Zoratti, Mizzau, D'Antoni, Ganzit), resi per alzata di mano,

D E L I B E R A

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

Con voti unanimi e favorevoli resi per alzata di mano,

D E L I B E R A

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

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
Nardini Guido

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

IL SEGRETARIO GENERALE
Peresson Ruggero

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 03-10-22 al 18-10-22.

Codroipo, li 03-10-22

L'Impiegata/o Responsabile
Orsaria Stefano Luigi

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 03-10-22

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

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.923.263,04	6.226.204,16		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.100.270,99	7.610.136,75		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.537.992,94	7.148.213,53		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	562.245,78	461.923,22		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	32,27			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.006.979,14	4.251.920,69	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	636.011,28	403.408,43		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	182.112,35	50.806,45		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.188.855,51	3.797.705,81		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	661.896,90	647.072,75	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.198.025,02	1.607.188,33	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		19.890.435,09	20.342.522,68		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	294.058,49	330.758,06	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.410.428,64	8.419.645,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	150.832,91	187.243,91	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.370.388,46	2.256.627,06		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.227.548,76	2.134.583,30		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	142.839,70	122.043,76		
13	Personale	3.311.700,41	3.768.524,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.808.627,33	3.681.035,08	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	249.179,72	273.718,07	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.482.476,34	2.503.141,86	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	76.971,27	904.175,15	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.939,34	-4.335,07	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	47.512,85	4.880,72	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.774,00	131.692,15	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	244.369,45	202.010,93	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		18.639.753,20	18.978.082,60		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.250.681,89	1.364.440,08		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	681,27	529,59	C16	C16
Totale proventi finanziari		681,27	529,59		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	605.651,77	693.201,44	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	600.255,62	688.767,80		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.396,15	4.433,64		
Totale oneri finanziari		605.651,77	693.201,44		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-604.970,50	-692.671,85		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	55.049,82	71.187,85	D18	D18
23	Svalutazioni	7.910,80	12,92	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	47.139,02	71.174,93		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	639.046,23	550.924,46	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		50.000,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	516.453,73	492.378,65		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	99.888,46	8.545,81		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	22.704,04			
	Totale proventi straordinari	639.046,23	550.924,46		
25	Oneri straordinari	388.998,17	470.481,75	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	321.813,17	470.481,75		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	67.185,00			E21d
	Totale oneri straordinari	388.998,17	470.481,75		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	250.048,06	80.442,71		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	942.898,47	823.385,87		
26	Imposte (*)	250.826,66	245.928,79	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	692.071,81	577.457,08	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	692.071,81	577.457,08		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	145.189,08	89.583,56	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	148.138,24	168.719,88	BI4	BI4
	5 Avviamento	141.394,97	160.471,01	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	216.731,87	222.579,22	BI6	BI6
	9 Altre	799.269,35	774.721,33	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		1.450.723,51	1.416.075,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	25.136.661,72	25.402.860,46		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	23.142.884,15	23.505.453,06		
	1.9 Altri beni demaniali	1.993.777,57	1.897.407,40		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	34.934.597,15	32.728.676,45		
	2.1 Terreni	9.314.290,59	9.309.538,15	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	22.156.524,60	20.179.563,79		
	a di cui in leasing finanziario	469.912,00			
	2.3 Impianti e macchinari	2.606.298,56	2.378.738,76	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	328.447,66	305.793,77	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	306.209,94	357.621,12		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	83.779,93	96.071,11		
	2.7 Mobili e arredi	96.358,26	89.140,37		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	42.687,61	12.209,38		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.238.779,70	941.759,15	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		61.310.038,57	59.073.296,06		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	43.368,87	36.436,63	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	43.232,18	36.309,63	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	136,69	127,00		
	2 Crediti verso	6.523,69	6.082,41	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche		5.024,32		
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	6.523,69	1.058,09	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,36	4,52	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		49.892,92	42.523,56		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		62.810.655,00	60.531.894,62		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	44.388,96	42.771,52	CI	CI
	Totale rimanenze	44.388,96	42.771,52		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.987.418,92	1.809.152,45		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.987.418,92	1.809.152,45		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.029.298,51	3.301.081,94		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.029.298,51	3.301.081,94		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	1.565.463,77	1.925.289,28	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.304.849,90	1.397.148,30	CII5	CII5
a	verso l'erario	252.847,78	338.499,48		
b	per attività svolta per c/terzi	65.415,85	56.803,66		
c	altri	986.586,27	1.001.845,16		
	Totale crediti	8.887.031,10	8.432.671,97		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	6.076.011,84	7.969.299,98		
a	Istituto tesoriere	6.076.011,84	7.969.299,98		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	866.783,48	388.598,35	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	140,16	103,89	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	6.942.935,48	8.358.002,22		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.874.355,54	16.833.445,71		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	20.866,75	21.841,77	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	20.866,75	21.841,77		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	78.705.877,29	77.387.182,10		

(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.

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	11.481.060,43		AI	AI
II	Riserve	27.175.368,86			
b	<i>da capitale</i>			AI, AIII	AI, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	891.103,89			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.480.612,68			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	34.005,52			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	769.646,77			
III	Risultato economico dell'esercizio	692.071,81		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.111.395,21		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		43.459.896,31	42.938.446,44		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		43.459.896,31	42.938.446,44		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	11.882,70	9.981,82	B2	B2
3	Altri	478.577,38	409.005,07	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		490.460,08	418.986,89		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		121.486,34	124.350,28	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		121.486,34	124.350,28		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	13.663.860,63	15.348.184,29		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	390.678,00	426.736,92	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	13.273.182,63	14.921.447,37	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.630.036,82	2.341.902,19	D7	D6
3	Acconti	18.216,97	10.659,21	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	136.551,71	412.392,19		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	43.230,55	57.899,44		
c	<i>imprese controllate</i>	6.877,09	13.962,79	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	86.444,07	340.529,96		
5	Altri debiti	1.628.264,57	1.545.526,52	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	86.600,05	209.423,96		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.254.196,27	1.017.527,39		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	287.468,25	318.575,17		
TOTALE DEBITI (D)		18.076.930,70	19.658.664,40		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	145.841,32	372.424,10	E	E
II	Risconti passivi	16.411.262,54	13.874.309,99	E	E
1	Contributi agli investimenti	15.947.134,82	13.531.328,91		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	14.449.928,37	12.160.876,94		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.497.206,45	1.370.451,97		
2	Concessioni pluriennali	462.851,16	341.815,82		
3	Altri risconti passivi	1.276,56	1.165,26		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		16.557.103,86	14.246.734,09		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		78.705.877,29	77.387.182,10		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		5.045.812,58	6.772.291,28		
2) Beni di terzi in uso		196,51	204,85		
3) Beni dati in uso a terzi		38.158,84	30.580,94		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		76.580,86	244.141,90		
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese		5.137,60	42.996,80		
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.165.886,39	7.090.215,77		

(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
2021

D. Lgs.
118/2011

SOMMARIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE	2
<i>IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO:</i>	<i>3</i>
<i>INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO</i>	<i>3</i>
<i>RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA</i>	<i>4</i>
NOTA INTEGRATIVA	6
<i>IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO:</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>13</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO</i>	<i>15</i>
<i>CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI</i>	<i>21</i>
<i>ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO</i>	<i>26</i>

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di CODROIPO per l'esercizio 2021.

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

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

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

Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2021 e viene approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a cui fa riferimento il bilancio.

In qualità di Ente Capogruppo, il Comune di CODROIPO ha predisposto questo Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021, effettuando le opportune verifiche e coordinando le sue attività con quelle degli altri Enti / Società inclusi nel perimetro di consolidamento.

IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO: INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO

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

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

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	7,532%
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	1,50%

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



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

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

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
A&T 2000 S.p.A.	7,532%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CAFC S.p.A.	2,5688%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,50%	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 rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari a 692.071,81 €, in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2020. Rispetto all'esercizio precedente inoltre si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.

Il Patrimonio Netto consolidato è pari a 43.459.896,31 €, di cui 43.382.951,88 € derivanti dal bilancio del Comune e 76.944,43 € derivanti dai bilanci delle società/enti partecipati. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito una variazione in aumento per 521.449,87 €.

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 macroaggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico in rapporto all'esercizio precedente (se presenti) che evidenziano le eventuali differenze tra i due anni:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

	2021	2020	Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.450.723,51	€ 1.416.075,00	€ 34.648,51
Immobilizzazioni materiali	€ 61.310.038,57	€ 59.073.296,06	€ 2.236.742,51
Immobilizzazioni finanziarie	€ 49.892,92	€ 42.523,56	€ 7.369,36
Tot. Immobilizzazioni (B)	€ 62.810.655,00	€ 60.531.894,62	€ 2.278.760,38
Rimanenze	€ 44.388,96	€ 42.771,52	€ 1.617,44
Crediti	€ 8.887.031,10	€ 8.432.671,97	€ 454.359,13
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 6.942.935,48	€ 8.358.002,22	-€ 1.415.066,74
Tot. Attivo circolante (C)	€ 15.874.355,54	€ 16.833.445,71	-€ 959.090,17
Ratei e Risconti (D)	€ 20.866,75	€ 21.841,77	-€ 975,02
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 78.705.877,29	€ 77.387.182,10	€ 1.318.695,19

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2021	2020	Differenza
Fondo di dotazione	€ 11.481.060,43	€ 0,00	€ 11.481.060,43
Riserve	€ 27.175.368,86	€ 0,00	€ 27.175.368,86
Risultato economico dell'esercizio	€ 692.071,81	€ 0,00	€ 692.071,81
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 4.111.395,21	€ 0,00	€ 4.111.395,21
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	€ 43.459.896,31	€ 42.938.446,44	€ 521.449,87
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	€ 490.460,08	€ 418.986,89	€ 71.473,19
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	€ 121.486,34	€ 124.350,28	-€ 2.863,94
Tot. Debiti (D)	€ 18.076.930,70	€ 19.658.664,40	-€ 1.581.733,70
Tot. Ratei e risconti (E)	€ 16.557.103,86	€ 14.246.734,09	€ 2.310.369,77
TOTALE DEL PASSIVO	€ 78.705.877,29	€ 77.387.182,10	€ 1.318.695,19

CONTO ECONOMICO

	2021	2020	Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	€ 19.890.435,09	€ 20.342.522,68	-€ 452.087,59
Tot. Componenti negative della gestione (B)	€ 18.639.753,20	€ 18.978.082,60	-€ 338.329,40
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 1.250.681,89	€ 1.364.440,08	-€ 113.758,19
Proventi finanziari	€ 681,27	€ 529,59	€ 151,68
Oneri finanziari	€ 605.651,77	€ 693.201,44	-€ 87.549,67
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	-€ 604.970,50	-€ 692.671,85	€ 87.701,35
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	€ 47.139,02	€ 71.174,93	-€ 24.035,91
Proventi straordinari	€ 639.046,23	€ 550.924,46	€ 88.121,77
Oneri straordinari	€ 388.998,17	€ 470.481,75	-€ 81.483,58
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	€ 250.048,06	€ 80.442,71	€ 169.605,35
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 942.898,47	€ 823.385,87	€ 119.512,60
Imposte	€ 250.826,66	€ 245.928,79	€ 4.897,87
RISULTATO D'ESERCIZIO (comprensivo quota pert.terzi)	€ 692.071,81	€ 577.457,08	€ 114.614,73

NOTA INTEGRATIVA

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

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

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

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

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

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

[...] "Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

[...]

"i criteri di valutazione applicati;

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

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".

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

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Decreto Legislativo 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 D. Lgs 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. 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.

- 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. 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 predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

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

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

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

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

Comune di CODROIPO	Valori approvati	Parametri di incidenza (3%)
Totale attivo	€ 72.531.821,14	€ 2.175.954,63
Patrimonio netto	€ 42.798.128,02	€ 1.283.943,84
Totale ricavi caratteristici	€ 16.057.172,24	€ 481.715,17

“Gruppo Amministrazione Pubblica”

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente
A&T 2000 S.p.A.	7,532%	SOCIETÀ PARTECIPATA
CAFC S.p.A.	2,5688%	SOCIETÀ PARTECIPATA
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,50%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

“Perimetro di consolidamento”

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
A&T 2000 S.p.A.	7,532%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CAFC S.p.A.	2,5688%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,50%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021 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 31/12/2021 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 (*).

(*) *Consorzio Scuola Mosaicisti del Friuli, protocollo di arrivo n. 19822 del 6 luglio 2022;*
CAFC S.p.A., protocollo di arrivo n. 21227 del 20 luglio 2022;
A&T 2000 S.p.A., protocollo di arrivo n. 24802 del 29 agosto 2022;

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

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

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

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

Valuta

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

Data di riferimento dei bilanci

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/Società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di CODROIPO che gli Enti/Società rientranti nel perimetro di consolidamento

hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2021. 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 la data del 31 dicembre dell'anno di riferimento sia avvenuto effettivamente il passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

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

Immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

Le immobilizzazioni in corso costituiscono altresì parte integrante del patrimonio del Comune e ricomprendono quei cespiti di proprietà dell'Ente non ancora utilizzabili poiché in fase di realizzazione o ancora da collaudare (quindi

non ancora utilizzabili); non sono pertanto soggetti ad ammortamento.

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

	Comune	C.A.F.C. SPA	A&T 2000	CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI
Infrastrutture demaniali e non	3%	-	-	-
Fabbricati demaniali	2%	-	-	-
Altri beni demaniali	3%	-	-	-
Fabbricati ad uso commerciale/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 del gruppo in società commerciali. La valutazione è effettuata sulla base del loro Patrimonio Netto al 31 dicembre 2020.

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 far fronte ad oneri, passività e perdite di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non sono ancora noti 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 sono 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 Gruppo Comune di CODROIPO 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 Gruppo Comune di CODROIPO, 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 ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalle società partecipate e dall'ente strumentale partecipato oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alla certificazione 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:

OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

Tra il Comune di CODROIPO e il CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI				1,50%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	CONSORZIO	Trasferimenti correnti da comuni	€ 4.800,00		€ 72,00	
C.E.	Costi	COMUNE	Trasferimenti correnti a consorzi di enti locali		€ 4.800,00		€ 72,00

Tra il Comune di CODROIPO e la società A&T 2000 S.p.A.				7,532%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti per Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a imprese controllate	€ 152.528,00		€ 11.488,41	
S.P.	Crediti	A&T 2000	Crediti per Altri trasferimenti correnti da imprese controllate		€ 152.528,00		€ 11.488,41
C.E.	Ricavi	A&T 2000	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 1.539.459,00		€ 115.952,05	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 1.539.459,00		€ 115.952,05
C.E.	Ricavi	COMUNE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 76,00		€ 5,72	
C.E.	Costi	A&T 2000	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 76,00		€ 5,72
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi da concessione su beni	€ 3.079,00		€ 231,91	
C.E.	Costi	A&T 2000	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		€ 3.079,00		€ 231,91
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	€ 5.280,00		€ 397,69	
C.E.	Costi	A&T 2000	Altri costi della gestione		€ 5.280,00		€ 397,69
C.E.	Ricavi	A&T 2000	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 130.289,00		€ 9.813,37	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 130.289,00		€ 9.813,37

Tra la società A&T 2000 S.p.A. e la società CAFC S.p.A.				7,532%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
S.P.	Debiti	A&T 2000	Debiti verso fornitori	€ 161,00		€ 12,13	
S.P.	Crediti	CAFC S.p.A.	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 161,00		€ 12,13
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.A.	Quota annuale di contributi agli investimenti da altre imprese	€ 71,00		€ 5,35	
C.E.	Costi	A&T 2000	Contributi agli investimenti da altre imprese		€ 71,00		€ 5,35
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.A.	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 5.482,00		€ 412,90	
C.E.	Costi	A&T 2000	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 5.482,00		€ 412,90
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.A.	Altri proventi n.a.c.	€ 91,00		€ 6,85	
C.E.	Costi	A&T 2000	Altri costi della gestione		€ 91,00		€ 6,85

Tra il Comune di CODROIPO e la società CAFC S.p.A.				2,5688%			
Tipo	Livello	Ente/società	Descrizione	Dare (tot.)	Avere (tot.)	Dare (%)	Avere (%)
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.A.	Quota annuale di contributi agli investimenti da altre imprese	€ 1.048,00		€ 26,92	
C.E.	Costi	COMUNE	Contributi agli investimenti da altre imprese		€ 1.048,00		€ 26,92
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.A.	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 10.995,00		€ 282,44	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 10.995,00		€ 282,44
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.A.	Altri proventi n.a.c.	€ 1.274,00		€ 32,73	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri costi della gestione		€ 1.274,00		€ 32,73
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi da concessioni su beni	€ 26.353,00		€ 676,96	
C.E.	Costi	CAFC S.p.A.	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		€ 26.353,00		€ 676,96
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	€ 2.896,00		€ 74,39	
C.E.	Costi	CAFC S.p.A.	Altri costi della gestione		€ 2.896,00		€ 74,39
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 621,00		€ 15,95	
S.P.	Crediti	CAFC S.p.A.	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 621,00		€ 15,95
S.P.	Debiti	CAFC S.p.A.	Altri debiti n.a.c.	€ 13.177,00		€ 338,49	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti diversi		€ 13.177,00		€ 338,49

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 31/12/2021. Premesso che il Comune di CODROIPO ha valutato le sue partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale con il metodo del patrimonio netto prescritto nel principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, se la differenza è positiva (ossia il Patrimonio Netto dell'ente / 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 dell'ente / 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 nella voce "fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a seconda della valutazione fatta dall'Ente sulla tipologia di tale differenza.

Ritenuto che non 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 a riserve da consolidamento (riepilogate all'interno delle riserve da capitale).

Comune di Codroipo

Ente partecipato	Patrimonio netto 2021	Quota Comune di Codroipo	Quota sul Patrimonio netto 2021	Valore partecipazione Conto Patrimonio 2021 del Comune di Codroipo	Risultato Esercizio 2021	Patrimonio netto decurtato del risultato di esercizio 2021	Quota sul patrimonio netto decurtato	Incremento o decremento valore partecipazione
	A	B	C = A * B %	D	E	F = A - E	G = F * B%	H = G - D
A&T 2000 S.p.A.	7.647.292,00	7,5320	575.994,03	575.994,03	358.582,00	7.288.710,00	548.985,64	-27.008,39
CAFC S.p.A.	92.036.152,00	2,5688	2.364.224,67	2.236.143,25	1.935.248,00	90.100.904,00	2.314.512,03	78.368,78
Consorzio Mosaicisti	1.031.282,00	1,5000	15.469,23	15.778,61	14.892,00	1.016.390,00	15.245,85	-532,76
	100.714.726,00		2.955.687,93	2.827.915,89	2.308.722,00	98.406.004,00	2.878.743,52	50.827,63

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Eliminazione valore delle partecipazioni	Rettifica del Patrimonio Netto (fondo di dotazione + riserve) delle società a fronte dell'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni iscritte nello S.P. attivo del Comune. La differenza negativa viene allocata a riserva da consolidamento	€ 1.165.985,90		S.P. Pass.) A I - Fondo di dotazione
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 2.812.137,28	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate A&T 2000 C.A.F.C. SPA
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 15.778,61	S.P. Att.) B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 961.565,74		S.P. Pass.) A II b - Riserve da capitale
Eliminazione valore delle partecipazioni			€ 50.827,63	S.P. Pass.) B 3 - Altri fondi
Eliminazione valore delle partecipazioni		€ 751.191,88		S.P. Pass.) A II b - Riserve da capitale

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Incidenza dei ricavi imputabili alla partecipata rispetto al totale dei ricavi propri

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

	Totale componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
A&T 2000 S.p.A.	€ 35.033.082,00	€ 1.669.748,00	4,7662%
C.A.F.C. S.p.A.	€ 86.002.208,00	€ 18.961,00	0,0220%
Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli	€ 1.099.461,00	€ 4.800,00	0,4366%

Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di CODROIPO ha sostenuto oneri finanziari per € 587.178,81 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente. La voce è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

	Comune di Codroipo (UD)	A&T 2000 S.r.l. (%)	CAFC S.p.a. (%)	CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI (%)
Totale proventi finanziari	€ 477,62	€ 2.260,00	€ 913,00	€ 665,00
Totale oneri finanziari	€ 587.178,81	€ 22.847,00	€ 143.075,00	€ 0,00

Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 503.992,35 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre € 98.990,00 a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente. Per la parte degli oneri

invece, € 316.061,99 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

Strumenti finanziari derivati

A&T 2000 S.p.A.

Si segnala, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile, che la società non utilizza strumenti finanziari derivati.

CAFC S.p.A.

La società ha acceso strumenti finanziari derivati esclusivamente con finalità di copertura, nello specifico del rischio di tasso rispetto ad operazioni di finanziamento. Sono stati rilevati inizialmente quando la società ha acquisito i relativi diritti ed obblighi; sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio. Le variazioni di fair value rispetto all'esercizio precedente sono rilevate a conto economico. Non sussistono strumenti finanziari derivati incorporati in altri strumenti finanziari. Gli strumenti finanziari derivati, per fair value positivo, sono iscritti alla specifica voce tra le Immobilizzazioni Finanziarie in relazione alla durata delle passività oggetto di copertura.

SALDO AL 31/12/2021	SALDO AL 31/12/2020	VARIAZIONI
14	176	(162)

Sono rappresentati da contratti derivati utilizzati con finalità di copertura, di seguito la tabella che ne evidenzia le movimentazioni:

Descrizione	31/12/20	Incrementi	Decrementi	Rivalutazioni	Svalutazioni	31/12/21
Strumenti finanziari derivati attivi	176		(52.640)	52.478		14
	176		(52.640)	52.478		14

Alla chiusura dell'esercizio sono in essere i seguenti strumenti finanziari derivati a copertura rischio tasso:

(Rif. art. 2427-bis, comma 1, n. 1, Codice civile)

STRUMENTI DERIVATI	FAIR VALUE	RESIDUO NOZIONALE	CARATTERISTICHE DEL CONTRATTO
CAP	11	7.863.092	Contratto copertura rischio tasso amortising stipulato in data 12/01/2016 con Iccrea Banca Impresa sul finanziamento quindicinale di Euro 15.000.000 periodo di copertura anni 7 data iniziale 30/06/2016
CAP	3	1.272.781	Contratto copertura rischio tasso amortising stipulato in data 21/09/2009 con la Banca Popolare di Cividale sul finanziamento ventennale di Euro 2.746.853 periodo di copertura anni 12 data iniziale 31/03/2011

Trattasi di contratti derivati di copertura OTC il cui fair value è determinato con tecniche e modelli di valutazione, per utilizzo di parametri osservabili sul mercato, generalmente accettati dagli operatori. Le variazioni di valore sono state iscritte direttamente a Conto Economico.

Consorzio per la scuola mosaicisti del Friuli

L'atto costitutivo non prevede l'emissione di titoli di debito di cui all'art. 2483 del codice civile.

Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

A&T 2000 S.p.A.

Descrizione	Entro 12 mesi	Entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti V/utenti e clienti	7.137.160,00			7.137.160,00
Crediti V/enti controllanti	1.869.865,00			1.869.865,00
Crediti Tributari:				
Crediti V/Erario per rit. subite	1.745,00			1.745,00
Crediti V/Erario per spese sanific. e DPI	3.291,00			3.291,00
Crediti V/Erario per investimenti	3.258,00	8.626,00		11.884,00
Crediti V/Erario per ritenute fiscali su compensi collaboratori	245,00			245,00
Crediti V/Erario per IVA in compensazione	45.515,00			45.515,00
Crediti per imp. anticipate	90.228,00	587.172,00	95.880,00	773.280,00
Crediti verso altri				
Crediti V/Enti Previd. per ant.contr.su ferie	1.315,00			1.315,00
Crediti V/INAIL	282,00			282,00
Crediti accertati da incassare	8.553,00			8.553,00
Fornitori per n. cred. da ricevere	177.085,00			177.085,00
Anticipi a fornitori	10.097,00			10.097,00
Depositi cauzionali	20.112,00	3.086,00		23.198,00
TOTALE	9.368.751,00	598.884,00	95.880,00	10.063.515,00

Descrizione	Entro 12 mesi	Entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti V/Mediocredito FVG	295.405,00			295.405,00
Debiti V/Mediocredito FVG-Frie	59.887,00	245.308,00	320.005,00	625.200,00
TOTALE	355.292,00	245.308,00	320.005,00	920.605,00

CAFC S.p.A.

I crediti di durata superiore a 5 anni riguardano attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante e ammonta ad un importo di € 2.085.302,00.

I debiti, invece, ammontano a € 2.319.741,00 e riguardano debiti verso banche.

Consorzio per la scuola mosaicisti del Friuli

Si rileva la concessione di un contributo regionale ventennale (2009-2028) pari a € 800.000 per la realizzazione del Museo del Mosaico. L'ammontare del credito al 31.12.2021 è pari a € 280.000.

Nessuna indicazione viene fornita in merito ai debiti assistiti da garanzie reali in quanto tali elementi non sono presenti nello Stato Patrimoniale del Consorzio.

Ratei e risconti

Per il Comune di CODROIPO i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2021 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi.

A&T 2000 S.p.A.

D) Ratei e risconti attivi Euro 73.225,00

I risconti misurano oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla loro manifestazione numeraria. Gli importi sono stati calcolati seguendo il principio dell'imputazione temporale, previa consultazione e con il consenso del Collegio Sindacale.

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così rappresentate:

Descrizione	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020	VARIAZIONE
Risconti attivi:			
Assicurazioni	2.802,00	39.655,00	-36.853,00
Abbonamenti a riviste e quotidiani	1.909,00	1.745,00	164,00
Canoni utilizzo macch. elettron. d'ufficio	2.656,00	2.831,00	-175,00
Manut. macch. elettron. d'ufficio			
Manut. mezzi di trasporto	41,00	41,00	
Noleggio attrezzature		25,00	-25,00
Servizi informativi e CED	15.947,00	15.279,00	668,00
Servizi industriali	1.427,00	234,00	1.193,00
Mensa aziendale e altre provvidenze	260,00	199,00	61,00
Spese telefoniche	632,00	255,00	377,00
Spese per comunicazione	66,00		66,00
Spese per fidejussioni	47.382,00	68.980,00	-21.598,00
Varie amministrative	17,00		17,00
Interessi passivi	16,00	4,00	12,00
Spese e commissioni bancarie	3,00		3,00
Imposta di registro		155,00	-155,00
Tasse di circolazione	67,00	135,00	-68,00
TOTALE	73.225,00	129.538,00	-56.313,00

La diminuzione dei risconti sulle assicurazioni è diretta conseguenza del periodo in cui alcuni premi sono stati saldati: nel 2020 furono pagati a fine dicembre e dunque fu necessario calcolare un congruo risconto mentre nel 2021 sono stati pagati ad inizio anno e dunque non è stato necessario rettificare gli importi contabilizzati per il periodo in esame.

La contrazione dei risconti sulle spese per fidejussioni è correlata al minor importo da riportarsi in esercizi successivi per effetto dell'approssimarsi della scadenza di una delle fidejussioni più onerose.

E) Ratei e risconti passivi
Euro 0,00

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate seguendo il criterio della competenza temporale.
Nell'esercizio in chiusura non sono presenti tali poste.

Descrizione	SALDO 31/12/2021	SALDO 31/12/2020	VARIAZIONE
Ratei passivi			
Assicurazioni automezzi		462,00	
TOTALE		462,00	

CAFC S.p.A.

RISCONTI ATTIVI:

SALDO AL 31/12/2021	SALDO AL 31/12/2020	VARIAZIONI
1.602.640	1.609.723	(7.083)

I risconti attivi di durata superiore a cinque anni ammontano a Euro 154.344 e sono riferibili ai canoni inizialmente previsti dai contratti di leasing per l'immobile sede di Udine e per l'immobile sede di Tolmezzo.

	RISCONTI ATTIVI	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI
Valore di inizio esercizio	1.609.723	1.609.723
Variazione nell'esercizio	(7.083)	(7.083)
Valore di fine esercizio	1.602.640	1.602.640

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, Codice civile):

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONI
Imposta di registro su leasing immobile nuova sede	50.823	58.225	(7.402)
Polizze assicurative RCA, RCT, RCO, furti, fidejussioni	201.101	197.129	3.972
Canoni assistenza	178.571	30.817	147.754
Maxi canone leasing immobile nuove sedi	1.012.142	1.154.394	(142.252)
Canoni leasing	25.473	29.940	(4.467)
Servizio localizzazione flotta aziendale	37.077		37.077
Finanziamento dottorato di ricerca	89.691	104.000	(14.309)
Altri di ammontare non apprezzabile	8.301	35.218	(26.917)
	1.603.179	1.609.723	(6.544)

RISCONTI PASSIVI:

SALDO AL 31/12/2021	SALDO AL 31/12/2020	VARIAZIONI
95.939.969	89.072.714	6.867.255

DESCRIZIONE	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI
Valore di inizio esercizio	7.793	89.064.921	89.072.714
Variazione nell'esercizio	13.894	6.853.360	6.867.255
Valore di fine esercizio	21.687	95.918.281	95.939.969

La composizione della voce è così dettagliata (art. 2427, primo comma, n. 7, Codice civile):

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ratei passivi per interessi su finanziamenti	21.687	7.793	13.894
Risconti passivi su canoni di locazione attivi	45.782	41.050	4.732
Contributi su impianti in corso di realizzazione	9.492.718	10.418.540	(925.822)
Contributi su impianti in ammortamento	28.096.367	23.910.337	4.186.030
Risconti passivi FoNI esercizio 2012	1.203.513	1.591.422	(387.909)
Risconti passivi FoNI esercizio 2013	2.948.913	3.363.381	(414.468)
Risconti passivi FoNI esercizio 2014	3.860.431	4.498.269	(637.838)
Risconti passivi FoNI esercizio 2015	1.872.862	2.153.445	(280.583)
Risconti passivi FoNI esercizio 2016	2.322.102	2.633.021	(310.919)
Risconti passivi FoNI esercizio 2017	3.685.884	4.139.004	(453.120)
Risconti passivi FoNI esercizio 2018	7.167.588	7.944.081	(776.493)
Risconti passivi FoNI esercizio 2019	10.359.191	11.666.467	(1.307.276)
Risconti passivi FoNI esercizio 2020	11.646.317	13.684.605	(2.038.288)
Risconti passivi FoNI esercizio 2021	9.739.335		9.739.335
Risconti passivi contributi allacci	3.473.514	3.016.986	456.528
Altri risconti	3.765	4.313	(548)
	95.939.969	89.072.714	6.867.255

La scadenza dei Risconti Passivi è così suddivisa:

NATURA DEL COSTO	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	di cui di durata residua superiore a 5 anni
Ratei passivi	21.687	21.687		
Contributi CSEA	68.654	68.654		
Contributi su opere	37.520.431	2.734.945	34.785.486	15.011.139
Risconti passivi FoNI	54.806.136	6.181.317	48.624.819	29.200.034
Risconti passivi contributi Allacci	3.473.514	219.953	3.253.561	2.372.106
Risconti passivi su canoni di locazione attivi	45.782	45.782		
Altri risconti	3.765	3.765		
	95.939.969	9.276.103	86.663.866	46.583.279

Consorzio per la scuola mosaicisti del Friuli

ATTIVO

		31.12.2021	31.12.2020
Immobilizz. Immat.	Euro	1.650.121	1.659.635
Immobilizzazioni materiali	Euro	290.271	300.012
Rimanenze	Euro	93.918	91.565
Crediti	Euro	380.255	443.786
Disponibilità liquide	Euro	666.540	549.759
Ratei e risconti attivi	Euro	12.180	12.861
TOTALE ATTIVO	Euro	3.093.285	3.057.618

PASSIVO

		31.12.2021	31.12.2020
Patrimonio netto ante risultato d'es.	Euro	1.016.390	1.013.840
Risultato d'esercizio	Euro	14.892	2.550
Fondo rischi e oneri	Euro	22.873	0
Debiti	Euro	1.410.186	1.385.470
Ratei e risconti passivi	Euro	628.944	655.758
TOTALE PASSIVO	— Euro	3.093.285	3.057.618

Compensi spettanti agli amministratori

Vengono qui di seguito riportati, cumulativamente per ciascuna categoria, i totali dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'Ente Capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre aziende incluse nel consolidamento. Nel caso del Comune di CODROIPO, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle aziende 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	€ 2.735.836,91
A&T 2000 S.p.A.	€ 231.640,56
CAFC S.p.A.	€ 335.529,03
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	€ 8.693,91
TOTALE	€ 3.311.700,41

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

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

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

Note finali.

Ulteriori analisi delle componenti del Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo Comune di CODROIPO sono riportate nelle note integrative ai Bilanci 2021 degli enti costituenti il gruppo e nella relazione allo Stato Patrimoniale e Conto Economico 2021 del Capogruppo. Si evidenzia comunque, che gli scostamenti tra le risultanze dell'esercizio 2021 e quelle dell'esercizio precedente, sono determinate dalla capogruppo per effetto della sua incidenza sulla composizione del gruppo Comune di Codroipo. Per le analisi sugli scostamenti si rimanda, quindi, alla relazione sul Rendiconto di Gestione del Comune di Codroipo.