N. **56** **COPIA**

COMUNE DI CODROIPO

PROVINCIA DI UDINE

Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale

Sessione Adunanza Prima di convocazione

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023 DEL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **ventisei** del mese di **settembre** alle ore **19:00**, nella sala comunale, in seguito a convocazione disposta con avvisi recapitati ai singoli consiglieri, si è riunito il Consiglio Comunale

Intervengono i signori

Comisso Carla	Presente	Mauro Gianluca	Assente
Nardini Guido	Presente	Trevisan Giacomo	Presente
Polo Silvia	Assente	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
Comisso Luca	Presente	Damiani Giuseppe	Presente
De Rosa Vincenzo	Presente	Clark Aisha-Cassandra	Assente
D'Antoni Andrea	Assente	Cividini Tiziana	Presente
Snaidero Thierry	Presente	Vidoni Alessio	Presente
Zoratti Antonio	Presente	Mizzau Giacomo	Presente
Ganzit Graziano	Presente		

Presenti 21 Assenti 4

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 la dott.ssa **Comisso Carla** nella sua qualità di Presidente del Consiglio Comunale 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 ESERCIZIO 2023 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 18-09-2024

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 ESERCIZIO 2023 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 18-09-2024

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 CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 233 bis del D.Lgs. 267/2000, così come inserito dal D.Lgs. 126/2014, che introduce per gli enti locali il bilancio consolidato;

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. 364 del 13 dicembre 2023 relativa all'individuazione degli enti e delle società partecipate, costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Codroipo, soggetti al consolidamento dei bilanci per l'Esercizio 2023 come di seguito indicati:

- **COMUNE DI CODROIPO** (Capogruppo)
- **A&T 2000 S.p.A.** con sede in Codroipo C.F. e P.I. 02047620303 (società partecipata al 7,401%, punto 3.2 dell'Allegato 4/4);
- **CAFC S.p.A.** con sede in Udine C.F. e P.I. 001585300303 (società partecipata al 2,422%, punto 3.2 dell'Allegato 4/4);
- **GESTIONE SERVIZI MOBILITA' S.p.A.** con sede in Pordenone C.F. e P.I. 01469190936 (società partecipata al 0,10%, punto 3.2 dell'Allegato 4/4);
- **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI** con sede in Spilimbergo C.F. 81000930933 e P.I. 00111580932 (ente strumentale partecipato al 1,49%, punto 2.2 dell'Allegato 4/4);

VERIFICATO che al 31 dicembre 2023 a parità di quote detenute (4 quote ordinarie) la percentuale di partecipazione al **CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI** si è ridotta dall'1,49% al 1,47% (comunicazione protocollo di arrivo n. 18122 del 1° luglio 2024);

RICHIAMATA la nota Prot. n. 8720 inviata il 28 marzo 2024 con la quale il Responsabile del Servizio Finanziario ha impartito le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023;

DATO ATTO che i componenti del gruppo hanno provveduto a trasmettere all'ente capogruppo i dati contabili necessari per il consolidamento nei termini distinti:

- A&T 2000 S.p.A., protocollo di arrivo n. 17841 del 28 giugno 2024;
- CAFC S.p.A., protocollo di arrivo n. 20776 del 29 luglio 2024;
- GESTIONE SERVIZI MOBILITA' S.p.A., protocollo di arrivo n. 16583 del 17 giugno 2024;
- Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli, protocollo di arrivo n. 18122 del 1° luglio 2024;

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., per la GESTIONE SERVIZI MOBILITA' S.p.A. e per il CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI, come emerge dalla Relazione sulla gestione consolidata;

RICHIAMATA la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 28 settembre 2023 di approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2022;

RICHIAMATA la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 27 giugno 2024 di approvazione del Rendiconto della gestione del Comune di Codroipo per l'esercizio 2023, 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;

RICHIAMATA, infine, la Deliberazione della Giunta Comunale n. 197 del 9 settembre 2024 con la quale è stato approvato lo schema di Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Codroipo per l'esercizio 2023;

VISTA la Relazione sul Bilancio Consolidato 2023 predisposta dall'Organo di Revisione, ai sensi dell'art. 11 bis del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e dell'art. 239 del Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000, allegata al presente atto;

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

Sono presenti 21 consiglieri;
Risultano assenti 4 (Mauro, Polo, Clark, D'Antoni);
Risulta presente alla seduta anche l'assessore esterno Daniele Cordovado;

UDITA la presentazione dell'argomento svolta dalla competente assessore Conte che illustra il contenuto della proposta;

DOPO che la Presidente apre la discussione durante la quale intervengono:

- il consigliere Zoratti che richiama i propri interventi sulle proposte analoghe inerenti gli esercizi precedenti laddove esprimeva, come esprime tuttora, la propria opinione sulla sostanziale inutilità dell'adempimento che va a "registrare" delle posizioni economico patrimoniali già certificate di Comune e enti facenti parte del GAP. Coglie l'occasione per chiedere informazioni circa:
  - rapporti con CAFC S.p.A. con particolare riguardo al fatto se vi sono aggiornamenti su interventi relativi al completamento della rete fognaria;
  - rapporti con GSM S.p.A. per avere notizie sull'andamento del servizio gestito e sul ventilato aumento del numero di stalli per parcheggi a pagamento;
- il Sindaco che in risposta alle richieste formulate dal consigliere Zoratti comunica:
  - con riguardo ai rapporti con CAFC S.p.A. vi sono state più interlocuzioni con il vertice amministrativo della società che ha assicurato l'impegno per inserire almeno una parte delle opere fognarie inerenti alla zona sud di Codroipo nei documenti programmatori futuri, mentre alcuni interventi per risolvere le problematiche nella zona adiacente i giardini pubblici saranno a breve avviate;
  - in relazione ai rapporti con GSM S.p.A., a breve sarà trasmesso ai consiglieri il report della gestione per il corrente anno, evidenziando che la società ha ribadito l'opportunità di ampliare le aree dei parcheggi a pagamento per garantire una gestione più economica;

ESAURITA la discussione e registrata la dichiarazione di voto favorevole del consigliere Zoratti per il proprio gruppo;

CON VOTI unanimi e favorevoli, espressi nelle forme di legge

DELIBERA

1) di approvare**,** per le motivazioni indicate in premessa, il Bilancio Consolidato per l'Esercizio 2023 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 **€ 805.247,77** (allegato sub 1A);
   - Stato patrimoniale consolidato che rileva un patrimonio netto di **€ 44.533.414,77** (allegato sub 1B);
   - Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 2023 (allegato sub 2);
   - Relazione dell'Organo di Revisione sul Bilancio Consolidato 2023 (allegato sub 3).

CON VOTI unanimi e favorevoli, espressi nelle forme di legge

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 Legge Regionale n. 21 dell'11 dicembre 2003 come sostituito dall'art. 17, comma 12, della Legge Regionale n. 17 del 24 giugno 2004.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
Comisso Carla
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 01-10-24 al 16-10-24.

Codroipo, li 01-10-24

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 01-10-24

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

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

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**	**8.427.763,87**	**6.732.343,31**		
2		**Proventi da fondi perequativi**				
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	**6.866.946,75**	**6.596.030,92**		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	6.047.743,78	5.950.267,63		**A5c**
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	819.202,97	645.729,45		**E20c**
	c	*Contributi agli investimenti*		33,84		
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**5.455.437,60**	**5.169.610,68**	**A1**	**A1a**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	868.441,51	784.726,94		
	b	*Ricavi della vendita di beni*	160.028,70	161.634,43		
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	4.426.967,39	4.223.249,31		
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**	**727.280,75**	**779.719,30**	**A4**	**A4**
8		**Altri ricavi e proventi diversi**	**1.438.391,45**	**1.413.914,77**	**A5**	**A5 a e b**
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**22.915.820,42**	**20.691.618,98**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**387.988,64**	**306.146,91**	**B6**	**B6**
10		**Prestazioni di servizi**	**10.697.538,31**	**10.474.230,67**	**B7**	**B7**
11		**Utilizzo beni di terzi**	**148.856,41**	**142.315,19**	**B8**	**B8**
12		**Trasferimenti e contributi**	**2.975.183,04**	**1.969.225,97**		
	a	*Trasferimenti correnti*	2.842.160,24	1.842.711,01		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	5.000,00	10.000,00		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	128.022,80	116.514,96		
13		**Personale**	**3.748.857,90**	**3.396.563,59**	**B9**	**B9**
14		**Ammortamenti e svalutazioni**	**3.220.633,32**	**3.256.042,51**	**B10**	**B10**
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	238.660,07	209.337,32	**B10a**	**B10a**
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	2.687.367,13	2.598.134,93	**B10b**	**B10b**
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	2.734,31	498,64	**B10c**	**B10c**
	d	*Svalutazione dei crediti*	291.871,81	448.071,62	**B10d**	**B10d**
15		**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**	**-5.272,07**	**-14.115,03**	**B11**	**B11**
16		**Accantonamenti per rischi**	**7.911,20**	**17.768,93**	**B12**	**B12**
17		**Altri accantonamenti**	**131.420,00**		**B13**	**B13**
18		**Oneri diversi di gestione**	**220.514,56**	**227.233,97**	**B14**	**B14**
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**21.533.631,31**	**19.775.412,71**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**1.382.189,11**	**916.206,27**		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		**Proventi da partecipazioni**			**C15**	**C15**
	a	*da società controllate*				
	b	*da società partecipate*				
	c	*da altri soggetti*				
20		**Altri proventi finanziari**	**156.273,98**	**14.056,78**	**C16**	**C16**
		Totale proventi finanziari	**156.273,98**	**14.056,78**		
		Oneri finanziari				
21		**Interessi ed altri oneri finanziari**	**481.381,42**	**535.248,67**	**C17**	**C17**
	a	*Interessi passivi*	477.383,76	531.563,67		
	b	*Altri oneri finanziari*	3.997,66	3.685,00		

	Totale oneri finanziari	**481.381,42**	**535.248,67**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-325.107,44**	**-521.191,89**		

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	**Rivalutazioni**	**3.372,14**	**119.194,78**	**D18**	**D18**
23	**Svalutazioni**	**142.593,61**	**937,50**	**D19**	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**-139.221,47**	**118.257,28**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	**Proventi straordinari**	**1.230.881,01**	**569.760,24**	**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*		84.918,44		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*				
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	830.313,65	482.575,73		**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*	133.694,96	2.266,07		**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*	266.872,40			
	Totale proventi straordinari	**1.230.881,01**	**569.760,24**		
25	**Oneri straordinari**	**1.025.797,05**	**343.003,70**	**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	1.018.721,24	343.003,70		**E21b**
c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*	7.075,81			**E21d**
	Totale oneri straordinari	**1.025.797,05**	**343.003,70**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**205.083,96**	**226.756,54**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**1.122.944,16**	**740.028,20**		
26	**Imposte (*)**	**309.248,48**	**276.216,37**	**E22**	**E22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**813.695,68**	**463.811,83**	**E23**	**E23**
29	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	**805.247,77**	**463.811,83**		
30	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	**8.447,91**			

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

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				
I			*Immobilizzazioni immateriali*			**BI**	**BI**
	1		Costi di impianto e di ampliamento	710,54		**BI1**	**BI1**
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.546,84	2.730,53	**BI2**	**BI2**
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	171.068,01	175.644,18	**BI3**	**BI3**
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	123.096,83	133.779,31	**BI4**	**BI4**
	5		Avviamento	98.588,60	122.318,96	**BI5**	**BI5**
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	260.187,14	298.691,33	**BI6**	**BI6**
	9		Altre	976.942,34	841.358,37	**BI7**	**BI7**
			Totale immobilizzazioni immateriali	**1.641.140,30**	**1.574.522,68**		
			Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1		Beni demaniali	24.570.458,71	24.852.019,50		
	1.1		Terreni				
	1.2		Fabbricati				
	1.3		Infrastrutture	22.645.199,25	22.910.625,25		
	1.9		Altri beni demaniali	1.925.259,46	1.941.394,25		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	37.757.778,60	36.052.838,36		
	2.1		Terreni	9.296.444,77	9.110.792,20	**BII1**	**BII1**
		a	*di cui in leasing finanziario*	121.412,83			
	2.2		Fabbricati	24.110.398,99	23.108.794,53		
		a	*di cui in leasing finanziario*	302.165,72	454.453,86		
	2.3		Impianti e macchinari	3.125.741,16	2.952.218,78	**BII2**	**BII2**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	624.803,50	341.988,76	**BII3**	**BII3**
	2.5		Mezzi di trasporto	346.753,83	326.308,95		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	98.435,55	74.523,87		
	2.7		Mobili e arredi	149.526,35	130.621,45		
	2.8		Infrastrutture				
	2.99		Altri beni materiali	5.674,45	7.589,82		
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	839.183,01	740.842,62	**BII5**	**BII5**
			Totale immobilizzazioni materiali	**63.167.420,32**	**61.645.700,48**		
IV			*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*				
	1		Partecipazioni in	6,13	42.707,17	**BIII1**	**BIII1**
		a	*imprese controllate*		42.707,17	**BIII1a**	**BIII1a**
		b	*imprese partecipate*			**BIII1b**	**BIII1b**
		c	*altri soggetti*	6,13			
	2		Crediti verso	6.345,18	6.553,29	**BIII2**	**BIII2**
		a	*altre amministrazioni pubbliche*	5.279,38	5.468,10		
		b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
		c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**
		d	*altri soggetti*	1.065,80	1.085,19	**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	3		Altri titoli			**BIII3**	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**6.351,31**	**49.260,46**		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**64.814.911,93**	**63.269.483,62**		

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*	69.913,20	58.494,60	**CI**	**CI**
		Totale rimanenze	**69.913,20**	**58.494,60**		
II		*Crediti (2)*				
	1	Crediti di natura tributaria	2.280.877,79	2.354.687,22		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	2.280.877,79	2.354.687,22		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.848.235,13	3.654.007,28		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	5.848.235,13	3.654.007,28		
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*				
	3	Verso clienti ed utenti	1.650.254,56	1.394.948,38	**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	2.998.097,03	1.766.380,85	**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*	365.275,78	336.892,79		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	705,18	873,08		
	c	*altri*	2.632.116,07	1.428.614,98		
		Totale crediti	**12.777.464,51**	**9.170.023,73**		
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
	1	Partecipazioni			**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
	2	Altri titoli	1.500,00		**CIII6**	**CIII5**
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**1.500,00**			
IV		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria	6.502.279,84	6.229.371,17		
	a	*Istituto tesoriere*	6.502.279,84	6.229.371,17		**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*				
	2	Altri depositi bancari e postali	1.356.614,48	1.152.846,61	**CIV1**	**CIV1b,c**
	3	Denaro e valori in cassa	546,44	183,33	**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**7.859.440,76**	**7.382.401,11**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**20.708.318,47**	**16.610.919,44**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			**D**	**D**
	2	Risconti attivi	23.598,57	26.725,69	**D**	**D**
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**23.598,57**	**26.725,69**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**85.546.828,97**	**79.907.128,75**		

(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	11.481.060,43	**AI**	**AI**
II		Riserve	27.243.132,36	28.644.422,64		
	b	*da capitale*	1.230.466,78	1.709.237,21	**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*	1.249.945,21	912.965,84		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	24.570.458,71	24.852.019,50		
	e	*altre riserve indisponibili*		38.022,02		
	f	*altre riserve disponibili*	192.261,66	1.132.178,07		
III		Risultato economico dell'esercizio	805.247,77	463.811,83	**AIX**	**AIX**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	5.003.974,21	3.414.644,55	**AVII**	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		Totale Patrimonio netto di gruppo	**44.533.414,77**	**44.003.939,45**		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	148.646,52			
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	8.447,91			
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**157.094,43**			
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**44.690.509,20**	**44.003.939,45**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte	57.107,49	15.604,41	**B2**	**B2**
	3	Altri	579.556,13	422.590,86	**B3**	**B3**
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	91.706,83			
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**728.370,45**	**438.195,27**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	133.384,38	109.430,09	**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)	**133.384,38**	**109.430,09**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	12.196.168,96	12.546.115,48		
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	56.617,65			
	c	*verso banche e tesoriere*	182.603,71	304.117,92	**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	11.956.947,60	12.241.997,56	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	2.237.169,70	2.374.895,60	**D7**	**D6**
	3	Acconti	15.388,36	10.236,21	**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	99.655,38	58.224,23		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	54.970,30	50.050,98		
	c	*imprese controllate*		8.173,25	**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	44.685,08			
	5	Altri debiti	1.418.848,01	1.473.347,40	**D12,D13,D14**	**D11,D12,D13**
	a	*tributari*	114.016,09	130.063,03		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	937.569,60	1.022.671,11		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	3.509,39	79.837,17		
	d	*altri*	363.752,93	240.776,09		
		TOTALE DEBITI (D)	**15.967.230,41**	**16.462.818,92**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	143.315,05	118.793,72	**E**	**E**
II		Risconti passivi	23.884.019,48	18.773.951,30	**E**	**E**
	1	Contributi agli investimenti	23.172.079,78	18.200.214,34		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	20.886.552,64	16.490.428,21		
	b	*da altri soggetti*	2.285.527,14	1.709.786,13		
	2	Concessioni pluriennali	688.727,52	556.738,17		
	3	Altri risconti passivi	23.212,18	16.998,79		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**24.027.334,53**	**18.892.745,02**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**85.546.828,97**	**79.907.128,75**		

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	11.212.363,20	7.684.542,21		
	2) Beni di terzi in uso	289,16	313,93		
	3) Beni dati in uso a terzi	51.337,04	40.497,76		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	78.439,93	70.357,17		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese	8.719,20	5.266,04		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**11.351.148,53**	**7.800.977,11**		

(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 2023

D. Lgs. 118/2011

SOMMARIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2

IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO: 3

INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI DEL GRUPPO 3

RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA 4

NOTA INTEGRATIVA 7

IL GRUPPO COMUNE DI CODROIPO: 9

DETERMINAZIONE DEL G.A.P. E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 9

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO 14

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO 16

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI 22

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO 31

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Bilancio Consolidato qui presentato rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Comune di CODROIPO per l'esercizio 2023.
Tale bilancio, già previsto dall'art. 147 del Testo Unico degli Enti Locali, viene redatto secondo le previsioni del D. lgs. 118/2011 (d art. 11 bis a 11 quinquies), dei principi generali dell'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) con la finalità di dare una rappresentazione contabile delle scelte operate dal Gruppo Comune di CODROIPO.
Viene inoltre redatto con lo scopo di ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria del risultato economico del gruppo di Enti che fanno capo all'amministrazione comunale integrando le notizie già fornite dal bilancio del Comune. Il Consolidato risulta essere quindi non solo uno strumento di rendicontazione ma anche un più ampio strumento di programmazione per l'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
Il Bilancio Consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale (redatti sulla base dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011) e dalla relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa (come previsto al punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011).
Il Bilancio Consolidato si riferisce all'area di consolidamento individuata dall'Ente Capogruppo sulla base dei dati contabili alla data del 31/12/2023 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 2023, 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.
Successivamente, a seguito dell'approvazione del rendiconto di bilancio, si è proceduto all'aggiornamento di tali elenchi.
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.	P.zzetta G. Marconi 3 – CODROIPO (UD)	SOCIETÀ PARTECIPATA	7,401%
CAFC S.p.a.	Via Palmanova 192 – UDINE	SOCIETÀ PARTECIPATA	2,422%
GSM SPA	Via Colonna, 2, 33170 PORDENONE (PN)	SOCIETÀ PARTECIPATA	0,1%
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	Via Corridoni 6 – SPILIMBERGO (PN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,47%

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.	7,401%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CAFC S.p.a.	2,422%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
GSM SPA	0,1%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,47%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

RISULTATI RIEPILOGATIVI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

I risultati riportati dagli schemi dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico consolidato del Gruppo Comune di CODROIPO rappresentano un andamento positivo della gestione. Si evidenzia infatti una situazione di utile d'esercizio pari ad € 805.247,77 in aumento rispetto al risultato consolidato dell'esercizio 2022.

Questo aumento è dovuto esclusivamente al risultato Economico del Comune capogruppo che è passato dai 279.336,88 € dello scorso anno ai 652.458,49 € attuali, per un notevole incremento/decremento dei "Proventi ed oneri straordinari" rispetto all'anno precedente soprattutto alle voci "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*" e "Altri proventi straordinari".*
L'apporto migliorativo/peggiorativo al risultato economico dato dalle partecipate e rimasto pressoché invariato rispetto all'anno precedente.

Rispetto all'esercizio precedente, inoltre, si osserva un modesto scostamento in relazione al totale dell'attivo/passivo.
Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 44.533.414,77. Rispetto alla gestione consolidata dell'anno precedente il patrimonio netto ha subito la variazione in aumento per € 529.475,32.
Da segnalare che le rettifiche di consolidamento non hanno, nel complesso, alterato il risultato della gestione.

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)

	2023	2022		Differenza
Crediti v/Stato e partecipanti al Fondo di Dotazione (A)	**€ 0,00**	**€ 0,00**		**€ 0,00**
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.641.140,30	€ 1.574.522,68		€ 66.617,62
Immobilizzazioni materiali	€ 63.167.420,32	€ 61.645.700,48		€ 1.521.719,84
Immobilizzazioni finanziarie	€ 6.351,31	€ 49.260,46		-€ 42.909,15
Tot. Immobilizzazioni (B)	**€ 64.814.911,93**	**€ 63.269.483,62**		**€ 1.545.428,31**
Rimanenze	€ 69.913,20	€ 58.494,60		€ 11.418,60
Crediti	€ 12.777.464,51	€ 9.170.023,73		€ 3.607.440,78
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzo	€ 1.500,00	€ 0,00		€ 1.500,00
Disponibilità liquide	€ 7.859.440,76	€ 7.382.401,11		€ 477.039,65
Tot. Attivo circolante (C)	**€ 20.708.318,47**	**€ 16.610.919,44**		**€ 4.097.399,03**
Ratei e Risconti (D)	**€ 23.598,57**	**€ 26.725,69**		**-€ 3.127,12**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 85.546.828,97**	**€ 79.907.128,75**		**€ 5.639.700,22**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

	2023	2022		Differenza
Fondo di dotazione	€ 11.481.060,43	€ 11.481.060,43		€ 0,00
Riserve	€ 27.243.132,36	€ 28.644.422,64		-€ 1.401.290,28
Risultato economico dell'esercizio	€ 805.247,77	€ 463.811,83		€ 341.435,94
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 5.003.974,21	€ 3.414.644,55		€ 1.589.329,66
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 44.533.414,77	€ 44.003.939,45		€ 529.475,32
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 157.094,43	€ 0,00		€ 157.094,43
Totale Patrimonio Netto (A)	**€ 44.690.509,20**	**€ 44.003.939,45**		**€ 686.569,75**
Tot. Fondo per rischi ed oneri (B)	**€ 728.370,45**	**€ 438.195,27**		**€ 290.175,18**
Tot. Trattamento di fine rapporto (C)	**€ 133.384,38**	**€ 109.430,09**		**€ 23.954,29**
Tot. Debiti (D)	**€ 15.967.230,41**	**€ 16.462.818,92**		**-€ 495.588,51**
Tot. Ratei e risconti (E)	**€ 24.027.334,53**	**€ 18.892.745,02**		**€ 5.134.589,51**
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 85.546.828,97**	**€ 79.907.128,75**		**€ 5.639.700,22**

CONTO ECONOMICO

	2023	2022		Differenza
Tot. Componenti positivi della gestione (A)	**€ 22.915.820,42**	**€ 20.691.618,98**		**€ 2.224.201,44**
Tot. Componenti negative della gestione (B)	**€ 21.533.631,31**	**€ 19.775.412,71**		**€ 1.758.218,60**
Diff. tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	**€ 1.382.189,11**	**€ 916.206,27**		**€ 465.982,84**
Proventi finanziari	€ 156.273,98	€ 14.056,78		€ 142.217,20
Oneri finanziari	€ 481.381,42	€ 535.248,67		-€ 53.867,25
Tot. Proventi ed oneri finanziari (C)	**-€ 325.107,44**	**-€ 521.191,89**		**€ 196.084,45**
Tot. Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	**-€ 139.221,47**	**€ 118.257,28**		**-€ 257.478,75**
Proventi straordinari	€ 1.230.881,01	€ 569.760,24		€ 661.120,77
Oneri straordinari	€ 1.025.797,05	€ 343.003,70		€ 682.793,35
Tot. Proventi ed oneri straordinari (E)	**€ 205.083,96**	**€ 226.756,54**		**-€ 21.672,58**
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	**€ 1.122.944,16**	**€ 740.028,20**		**€ 382.915,96**
Imposte	€ 309.248,48	€ 276.216,37		€ 33.032,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**€ 813.695,68**	**€ 463.811,83**		**€ 349.883,85**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**€ 805.247,77**	**€ 463.811,83**		**€ 341.435,94**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**€ 8.447,91**	**€ 0,00**		**€ 8.447,91**

NOTA INTEGRATIVA

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

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.
Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.
In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.
Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di CODROIPO secondo il dettato del D. Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

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

[…] "*Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.
Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."[…]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la "*nota integrativa*", che ha il compito di indicare[1]:
[…]

"*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, compresivi delle entrate esternalizzate;
delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" […]

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

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

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

  a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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 controllante5. 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.

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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 preconsuntivo 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 dell'attivo	€ 74.577.979,94	€ 2.237.339,40
Patrimonio Netto	€ 43.819.464,49	€ 1.314.583,93
Tot. Ricavi caratteristici	€ 15.853.066,37	€ 475.591,99

"Gruppo Amministrazione Pubblica"

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente
A&T 2000 S.p.a.	7,401%	SOCIETÀ PARTECIPATA
CAFC S.p.a.	2,422%	SOCIETÀ PARTECIPATA
GSM SPA	0,1%	SOCIETÀ PARTECIPATA
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,47%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

"Perimetro di consolidamento"

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Metodo di consolidamento
A&T 2000 S.p.a.	7,401%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CAFC S.p.a.	2,422%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
GSM SPA	0,1%	SOCIETÀ PARTECIPATA	PROPORZIONALE
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,47%	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023 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 31/12/2023 del Comune e degli organismi/enti/società sopra elencati, approvati dai competenti organi dell'amministrazione e delle singole entità.

Si precisa che:

- i prospetti del Conto Economico e Stato Patrimoniale del Comune sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;

- i bilanci delle società e degli Enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile e dal D. Lgs. 139/2015;

- al fine di uniformare i bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento con quello dell'Ente Capogruppo per avere l'omogeneità necessaria a redigere il bilancio consolidato, gli Enti/società hanno l'obbligo di fornire all'Ente Capogruppo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riclassificati secondo lo schema dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011 (o dell'allegato 11 in caso redigano il consolidato intermedio) nonché di fornire le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi dell'armonizzazione contabile, se non presenti in nota integrativa.

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

- le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all’elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall’approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell’anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell’anno successivo a quello di riferimento. L’osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l’effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l’approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il preconsuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell’approvazione.

- le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l’elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.

- le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili da cui sono stati direttamente desunti.
Si riepilogano di seguito i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di CODROIPO.

Valuta

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

Data di riferimento dei bilanci

Secondo quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 gli Enti devono approvare il bilancio consolidato con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio precedente. Il consolidato si genera quindi dall'aggregazione del rendiconto del Comune capogruppo con i bilanci degli Enti/società rientranti nel suo perimetro di consolidamento approvati dai rispettivi organi preposti. Sia il Comune di CODROIPO che gli Enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento hanno chiuso i rispettivi bilanci alla data del 31/12/2023. 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	A&T 2000	C.A.F.C. SPA	GSM SPA	CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI
Infrastr. demaniali e non	3%		-		
Fabbricati demaniali	2%	2,5%	-		
Altri beni demaniali	3%	3,00%	-		
Fabbricati ad uso comm./strumentale	2%		3,00% - 3,50%		
Impianti	5%	6,67% 5% 12,5%	2,00% - 2,50% 8,00% - 8,33% 10,00% - 12,50% 20,00% - 25,00%		10,00%
Attrezzature	5%	20% 12,5% 14,29%	10,00%		20,00%
Mezzi di trasporto leggeri	20%	25,00%	25,00%		25,00%
Mezzi di trasporto pesanti	10%	25,00%	25,00%		20,00%
Automezzi ad uso specifico	10%	25,00%	25,00%		20,00%
Macchine per ufficio	20%	12,00%	20,00%		20,00%
Hardware	25%	20,00%	20,00%		20,00%
Mobili e arredi per ufficio	10%	12,00%	12,50%		12,00%
Mobili e arredi per alloggi/pertinenze	10%	12,00%	12,50%		12,00%
Mobile e arredi per locali ad uso specifico	10%	12,00%	12,50%		12,00%
Strumenti musicali	20%		-		
Materiale bibliografico	5%		-		
Equipaggiamento e vestiario	20%		-		
Altro	20%		-		
Immobilizzazioni immateriali	20%		-		

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

Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in Enti/imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del Patrimonio Netto dell'esercizio 2022 (criterio utilizzato in sede di redazione dello Stato Patrimoniale del Comune e qui mantenuto).

Rimanenze

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi ed oneri

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

Trattamento di fine rapporto

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

Debiti

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

Ratei e risconti

Come per la parte attiva, anche i ratei ed i risconti passivi sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

CONTI D'ORDINE

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

CONTO ECONOMICO

Ricavi e Costi

I valori della produzione sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi.
I costi di esercizio sono imputati in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel caso di acquisto di beni i costi sono iscritti al momento del passaggio sostanziale del titolo di proprietà, mentre per le prestazioni di servizi il costo è iscritto quando la prestazione è effettivamente conclusa.

Risultato economico

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

CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.
Per il comune di CODROIPO è stato utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale per 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, 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 dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati 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:

RETTIFICHE PRE-CONSOLIDAMENTO:

Tipo	Descrizione	Dare (Importo)	Avere (Importo)	Voce economico-patrimoniale
Rettifica pre-consolidamento	Valore nominale delle azioni della partecipazione in Gestione Servizi e Mobilità S.p.A..	€ 300,00		S.P. Pass.) A II b - Riserve da capitale
Rettifica pre-consolidamento			€ 300,00	S.P. Att.) B IV 3 - Altri titoli (immob. finanz.)

La rettifica pre-consolidamento è stata effettuata per eliminare il valore nominale delle azioni della partecipazione Gestione Servizi e Mobilità S.p.A, in quanto il suddetto valore risulta già compreso all'interno della voce IV 1 partecipazioni (2.806.598,51), all'interno dello Stato Patrimoniale dell'Ente.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO:

Tra il Comune di CODROIPO ed il Consorzio Scuola Mosaicisti del Friuli				1,47%			
Tipo	**Livello**	**Ente/società**	**Descrizione**	**Dare (tot.)**	**Avere (tot.)**	**Dare (%)**	**Avere (%)**
C.E.	Ricavi	CONSORZIO	Trasferimenti correnti da comuni	€ 4.800,00		€ 70,56	
C.E.	Costi	COMUNE	Trasferimenti correnti a consorzi di enti locali		€ 4.800,00		€ 70,56

Tra il Comune di CODROIPO e la società GSM Spa				0,10%			
Tipo	**Livello**	**Ente/società**	**Descrizione**	**Dare (tot.)**	**Avere (tot.)**	**Dare (%)**	**Avere (%)**
C.E.	Ricavi	GSM	Altri proventi n.a.c.	€ 245,90		€ 0,25	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri costi della gestione		€ 245,90		€ 0,25
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi da concessioni su beni	€ 17.004,00		€ 17,00	
C.E.	Costi	GSM	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		€ 17.004,00		€ 17,00
S.P.	Debiti	GSM	Altri debiti n.a.c.	€ 17.004,00		€ 17,00	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti diversi		€ 17.004,00		€ 17,00

Tra il Comune di CODROIPO e la società A&T 2000 Spa				7,401%			
Tipo	**Livello**	**Ente/società**	**Descrizione**	**Dare (tot.)**	**Avere (tot.)**	**Dare (%)**	**Avere (%)**
C.E.	Ricavi	A&T 2000	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 1.626.717,00		€ 120.393,33	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 1.626.717,00		€ 120.393,33
C.E.	Ricavi	A&T 2000	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 201.647,00		€ 14.923,89	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 201.647,00		€ 14.923,89
S.P.	Debiti	COMUNE	Altri debiti n.a.c.	€ 164.947,00		€ 12.207,73	
S.P.	Crediti	A&T 2000	Crediti diversi		€ 164.947,00		€ 12.207,73
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 500,00		€ 37,01	
S.P.	Crediti	A&T 2000	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 500,00		€ 37,01
C.E.	Ricavi	A&T 2000	Altri proventi n.a.c.	€ 7.273,00		€ 538,27	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri costi della gestione		€ 7.273,00		€ 538,27
C.E.	Ricavi	COMUNE	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 3.557,00		€ 263,25	
C.E.	Costi	A&T 2000	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 3.557,00		€ 263,25
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	€ 5.975,00		€ 442,21	
C.E.	Costi	A&T 2000	Altri costi della gestione		€ 5.975,00		€ 442,21

Tra la società A&T 2000 Spa e la società CAFC Spa				7,401%			
Tipo	**Livello**	**Ente/società**	**Descrizione**	**Dare (tot.)**	**Avere (tot.)**	**Dare (%)**	**Avere (%)**
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.a.	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 1.024,00		€ 75,79	
C.E.	Costi	A&T 2000	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 1.024,00		€ 75,79
S.P.	Debiti	CAFC S.p.a.	Debiti verso fornitori	€ 397,00		€ 29,38	
S.P.	Crediti	A&T 2000	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 397,00		€ 29,38
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.a.	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 680,00		€ 50,33	
C.E.	Costi	A&T 2000	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 680,00		€ 50,33
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.a.	Altri proventi n.a.c.	€ 48,00		€ 3,55	
C.E.	Costi	A&T 2000	Altri costi della gestione		€ 48,00		€ 3,55

Tra il Comune di CODROIPO e la società CAFC S.p.A.				2,422%			
Tipo	**Livello**	**Ente/società**	**Descrizione**	**Dare (tot.)**	**Avere (tot.)**	**Dare (%)**	**Avere (%)**
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.A.	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 9.539,00		€ 231,03	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 9.539,00		€ 231,03
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.A.	Altri proventi n.a.c.	€ 1.492,00		€ 36,14	
C.E.	Costi	COMUNE	Altri costi della gestione		€ 1.492,00		€ 36,14
C.E.	Ricavi	COMUNE	Proventi da concessioni su beni	€ 26.353,00		€ 638,27	
C.E.	Costi	CAFC S.p.A.	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		€ 26.353,00		€ 638,27
C.E.	Ricavi	COMUNE	Altri proventi n.a.c.	€ 110,00		€ 2,66	
C.E.	Costi	CAFC S.p.a.	Altri costi della gestione		€ 110,00		€ 2,66
S.P.	Debiti	COMUNE	Debiti verso fornitori	€ 150,00		€ 3,63	
S.P.	Crediti	CAFC S.p.a.	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 150,00		€ 3,63
S.P.	Debiti	CAFC S.p.a.	Altri debiti n.a.c.	€ 26.353,00		€ 638,27	
S.P.	Crediti	COMUNE	Crediti diversi		€ 26.353,00		€ 638,27

Tra la società CAFC S.p.a. e la società GSM				2,422%			
Tipo	**Livello**	**Ente/società**	**Descrizione**	**Dare (tot.)**	**Avere (tot.)**	**Dare (%)**	**Avere (%)**
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.A.	Ricavi da servizi n.a.c.	€ 1.307,00		€ 31,66	
C.E.	Costi	GSM	Altri servizi diversi n.a.c.		€ 1.307,00		€ 31,66
C.E.	Ricavi	CAFC S.p.A.	Altri proventi n.a.c.	€ 56,00		€ 1,36	
C.E.	Costi	GSM	Altri costi della gestione		€ 56,00		€ 1,36
S.P.	Debiti	CAFC S.p.A.	Debiti verso fornitori	€ 2.140,00		€ 51,83	
S.P.	Crediti	GSM	Crediti derivanti dalla vendita di servizi		€ 2.140,00		€ 51,83

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 31/12/2023. 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, come riportato nell'allegato 4/4 del principio applicato al bilancio consolidato per l'eliminazione del valore di carico delle partecipazioni si è proceduto come di seguito indicato:

Esempio - Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni.

A questo punto della procedura di consolidamento proporzionale si procede con lo storno delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato patrimoniale dell'Ente con la frazione di patrimonio netto delle due società.

Esempio di annullamento partecipazione con differenza **positiva**

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione in B	621.180	584.100	- 37.080

In questo caso la differenza di consolidamento è esattamente pari al 10% dell'utile del bilancio di esercizio della Società B 0,1* ~~310.675~~ 370.800= ~~- 31.068~~ -37.080 . Considerando che tale differenza, non avendo trovato allocazione in una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale della Società B, è iscritta nella voce altre immobilizzazioni immateriali

	Valore di iscrizione delle partecipazioni nel bilancio dell'Ente	Corrispondente quota di patrimonio netto	Differenza
Partecipazione in A	967.420	970.300	2.880

La differenza di euro 2.880 viene iscritta ad incremento del patrimonio netto.
Si presentano nella tabella n. 6 i dati dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati[1].

[1] Per semplicità di esposizione l'integrazione tra l'aggregato e le rettifiche di consolidamento viene proposta con i modelli di conto economico e stato patrimoniale dell'esercizio.

Tabella n. 6 –dati consolidati

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	Società A	Società B	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	*Immobilizzazioni immateriali*						
1	Costi di impianto e di ampliamento	0	12.000	1.000	2.500		2.500
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	5.000	0	1.000		1.000
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.000	0	0	50.000		50.000
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0	0		0
5	Avviamento	0	1.000.000	25.000	202.500		202.500
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.000	0	0	2.000		2.000
9	Altre	15.000	0	0	15.000	37.080	52.080
	Totale immobilizzazioni immateriali	67.000	1.017.000	26.000	273.000	37.080	310.080

Se 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 "*altre immobilizzazioni immateriali*", 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.

Sulla base di quanto emerso dai conteggi sotto riportati per le varie partecipate il valore determinato sulla base del patrimonio netto risulta inferiore a quanto indicato nello stato patrimoniale per **la Società A** e come indicato in precedenza la differenza va quindi iscritta nella voce "*altre immobilizzazioni immateriali"*;
Mentre il valore determinato sulla base del patrimonio netto risulta superiore a quanto indicato nello stato patrimoniale per **la Società B** e come indicato in precedenza, l'Ente prudenzialmente ha valutato che non potendo escludere un effettivo rischio di futuri risultati economici negativi, risulta opportuno destinare la differenza di consolidamento emersa in sede di redazione del bilancio consolidato a *fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri*.

Comune di CODROIPO (UD)								
SOCIETA'/ENTE PARTECIPATA/CONTROLLATA	TOTALE PATRIMONIO NETTO 2023	QUOTA PARTECIPAZIONE	Quota sul patrimonio netto 2023 delle partecipate	Dato partecipazione indicato nel Conto del PATRIMONIO 2023 del Comune	Risultato di Esercizio 2023 partecipate dal Conto Economico	Patrimonio netto decurtato del risultato di esercizio 2023	Quota sul patrimonio netto 2023 delle partecipate decurtato del loro risultato di	Incremento o decremento valore delle partecipate
	A	B	C = A * B %	D	E	F = A - E	G = F * B%	H = G - D
A&T 2000 SPA	8.427.526,00	7,401	623.721,20	614.893,51	51.726,00	8.375.800,00	619.892,96	4.999,45
CAFC SPA	112.814.799,00	2,422	2.732.374,43	2.173.032,40	6.106.486,00	106.708.313,00	2.584.475,34	411.442,94
GSM SPA	3.724.592,61	0,1	3.724,59	2.900,85	814.473,79	2.910.118,82	2.910,12	9,27
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1.075.343,00	1,47	15.807,54	15.771,75	16.836,00	1.058.507,00	15.560,05	-211,70
Totali solo Consolidate	126.042.260,61		3.375.627,76	2.806.598,51	6.989.521,79	119.052.738,82	3.222.838,47	416.239,96
								211,70 CPA Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.
								416.451,66 CPP Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri

Su **Elisione partecipazioni SP Attivo** , Rigo imprese partecipate col segno negativo.

SU **Elisione partecipazioni SP passivo** - Fondo di dotazione (**col segno negativo**) per la parte corrispondente al fondo di dotazione della partecipata e per la restande parte alla Riserva da risultati economici degli esercizi precedenti.

SU **Elisioni delle partecipazioni SP Attivo** nella colonna della partecipata rigo **"Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c."** se ho avuto una riduzione (se **l'importo e' negativo**) ma va indicato col segno positivo, **mentre va sulle Elisioni delle partecipazioni SP Passivo** nella colonna **Differenze da consolidamento rigo fondo di consolidamento per rischi e oneri** se ho avuto un incremento (se l'importo e' positivo) e va indicato sempre col segno positivo.

Partecipata	Quota di partecipazione (%)	Fondo di dotazione	F.d.in %
A&T 2000 SPA	7,401	1.038.129,00	76.831,93
CAFC SPA	2,422	44.417.037,00	1.075.780,64
GSM SPA	0,10	300.000,00	300,00
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	1,47	890.704,00	13.093,35

Totale Elisione delle partecipazioni					
tipo	**livello**	**descrizione**	**dare**	**avere**	**Partecipata**
Stato patrimoniale	2.1.1.2.1.1.1	Fondo di dotazione	1.166.005,92		
Stato patrimoniale	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	553.953,04		
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.1.1	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	1.404.632,68		
Stato patrimoniale	2.1.5.1.1.1.1	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	103.058,15		
Stato patrimoniale	2.1.2.4.99.99.999	Altre riserve indisponibili	60,00		
Stato patrimoniale	2.1.6.1.1.1.1	Riserve negative per beni indisponibili		4.871,32	**TOTALE ELISIONE DELLE PARTECIPAZIONI**
Stato patrimoniale	1.2.3.01.09.01.001	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche		1.397.542,28	
Stato patrimoniale	1.2.3.01.06.01.001	Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni Locali		1.409.056,23	
Stato patrimoniale	2.2.9.99.99.99.999	Altri fondi (poi spostati in fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri)		416.451,66	
Stato patrimoniale	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	211,70		
			3.227.921,49	**3.227.921,49**	

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

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

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

	Tot. componenti positive della gestione	Ricavi imputabili al Comune Capogruppo	Percentuale di contribuzione alla generazione di ricavi
A&T 2000	€ 35.494.262,00	€ 1.828.364,00	5,1512%
C.A.F.C. SPA	€ 103.377.132,00	€ 11.031,00	0,0107%
GSM SPA - GESTIONE SERVIZI MOBILITÀ	€ 7.456.422,57	€ 245,90	0,0033%
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	€ 1.098.664,00	€ 4.800,00	0,4369%

Proventi ed oneri finanziari

La tabella sottostante evidenzia che il Comune di CODROIPO ha sostenuto oneri finanziari per € 451.203,01 relativi per la maggior parte a debiti a medio/lungo termine assunti dall'Ente. La voce è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

	Comune	A&T 2000	C.A.F.C.	GSM	CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI
Totale proventi finanziari	€ 145.700,97	€ 36.998,00	€ 307.797,00	€ 67.676,54	€ 21.243,00
Totale oneri finanziari	€ 451.203,01	€ 28.428,00	€ 1.157.008,00	€ 492,93	€ 3.485,00

Proventi ed oneri straordinari

Sono stati ritenuti rilevanti i proventi ed oneri straordinari relativi alla gestione del Comune Capogruppo. Nello specifico, € 776.596,06 si riferiscono a sopravvenienze attive o insussistenze del passivo maturate nell'ambito del riaccertamento dei residui mentre € 133.241,00 a plusvalenze patrimoniali derivanti dalla cessione di beni di proprietà dell'Ente. Per la parte degli oneri invece, € 1.014.103,67 sono da riferirsi a insussistenze dell'attivo sempre relative al riaccertamento residui e sopravvenienze passive dovute alle scritture di adeguamento dei dati dell'IVA.

Debiti e crediti di durata superiore ai 5 anni

A&T 2000

Descrizione	Entro 12 mesi	Entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Crediti V/utenti e clienti	5.553.366,00			5.553.366,00
Crediti V/enti controllanti	1.570.140,00			1.570.140,00
Crediti Tributari:				
Crediti V/Erario per rit. subite	10.334,00			10.334,00
Crediti V/Erario per imp.sost.rival.TFR	8.724,00			8.724,00
Crediti V/Erario per investimenti	4.015,00	2.866,00		6.881,00
Crediti V/Erario per IVA in sospensione	731,00			731,00
Crediti v/Erario per IVA c/liquidazione	35.465,00			35.465,00
Crediti V/Erario per interv.riqual.energetica	8.913,00	35.652,00	26.742,00	71.307,00
Crediti V/Erario per IRES	274.031,00			274.031,00
Crediti V/Regione per IRAP	42.871,00			42.871,00
Crediti per imp. anticipate	139.518,00	508.240,00	95.880,00	743.638,00
Crediti verso altri				
Crediti V/Enti Previd. per ant.contr.su ferie	1.498,00			1.498,00
Crediti accertati da incassare	1.297,00			1.297,00
Fornitori per n. cred. da ricevere	522.124,00			522.124,00

Descrizione	Entro 12 mesi	Entro 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti V/Mediocredito FVG-Frie	90.000,00	360.000,00	315.000,00	765.000,00
TOTALE	**90.000,00**	**360.000,00**	**315.000,00**	**765.000,00**

CAFC SPA

Crediti

Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessionie a termine
Verso clienti	27.873.420	865.969		28.739.389	
Verso imprese controllate non consolidate					
Verso imprese collegate					
Verso controllanti					
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
Per crediti tributari	240.187	163.198		403.385	
Per imposte anticipate	11.022.512			11.022.512	
Verso altri	1.959.665	47.092		2.006.757	
Arrotondamento					
	41.095.784	**1.076.259**		**42.172.043**	

Debiti

DESCRIZIONE	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche	1.708.607	5.548.124	181.283	7.438.014
Debiti verso altri finanziatori	1.137.611	8.826.817	151.336	10.115.764
Acconti				
Debiti verso fornitori	15.173.723			15.173.723
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate non consolidate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti controllanti				
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
Debiti tributari	1.596.801			1.596.801
Debiti verso istituti di previdenza	765.347			765.347
Altri debiti	5.206.662	4.222.745		9.429.407
Totale				
Totale debiti	**1.137.611**	**18.597.686**	**332.619**	**44.519.056**

Ratei e risconti

Per il Comune di CODROIPO i risconti attivi fanno riferimento a quote di costo pagate nel 2022 ma di competenza dell'esercizio successivo, in prevalenza riconducibili a premi di assicurazione e affitti passivi.

A&T 2000

D) Ratei e risconti attivi
Euro 125.232,00

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 31/12/2023	SALDO 31/12/2022	VARIAZIONE
Risconti attivi:			
Assicurazioni	3.975,00	2.911,00	1.064,00
Abbonamenti a riviste e quotidiani	3.586,00	3.500,00	86,00
Canoni utilizzo macch. elettron. d'ufficio	176,00	380,00	-204,00
Canoni utilizzo autoveicoli	1.780,00	906,00	874,00
Manut. macch. elettron. d'ufficio		4.383,00	-4.383,00
Manut. fabbricato direzionale	832,00	274,00	558,00
Servizi informativi e CED	19.723,00	22.600,00	-2.877,00
Spese accessorie su acquisti	9,00		9,00
Spese telefoniche	1.846,00	380,00	1.466,00
Spese postali e d'ufficio	39,00	39,00	
Spese per fideiussioni	93.169,00	127.666,00	-34.497,00
Varie amministrative	3,00	10,00	-7,00
Tasse di circolazione	94,00	67,00	27,00
TOTALE	**125.232,00**	**163.116,00**	**-37.884,00**

E) Ratei e risconti passivi
Euro 310.016,00

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

Descrizione	SALDO 31/12/2023	SALDO 31/12/2022	VARIAZIONE
Ratei passivi	**14.910,00**	**4.153,00**	**10.757,00**
Interessi passivi	12.250,00	3.986,00	8.264,00
Assicurazioni		1,00	-1,00
Varie amministrative	2.660,00		2.660,00
Tasse di circolazione		166,00	-166,00
Risconti passivi	**295.106,00**	**208.200,00**	**86.906,00**
Contributo europeo progetto Decisive	208.200,00	208.200,00	
Proventi tributari per int.riqualif.energetica	86.906,00		86.906,00
TOTALE	**310.016,00**	**212.353,00**	**97.663,00**

CAFC SPA

Ratei e risconti attivi

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

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

La composizione della voce è così dettagliata.

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

Ratei e risconti passivi

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

La composizione della voce è così dettagliata.

DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2023
Ratei passivi per interessi su finanziamenti	11.450
Altri ratei passivi di ammontare non appprezzabile	1.039
Risconti passivi su canoni di locazione attivi	46.547
Contributi su impianti in corso di realizzazione	9.162.635
Contributi su impianti in ammortamento	40.816.721
Risconti passivi FoNI esercizio 2012	2.104.896
Risconti passivi FoNI esercizio 2013	3.584.132
Risconti passivi FoNI esercizio 2014	3.677.448
Risconti passivi FoNI esercizio 2015	1.880.735
Risconti passivi FoNI esercizio 2016	1.907.886
Risconti passivi FoNI esercizio 2017	3.837.765
Risconti passivi FoNI esercizio 2018	7.291.500
Risconti passivi FoNI esercizio 2019	9.090.248
Risconti passivi FoNI esercizio 2020	10.473.207
Risconti passivi FoNI esercizio 2021	9.316.043

Risconti passivi FoNI esercizio 2022	15.012.165
Risconti passivi FoNI esercizio 2023	18.876.517
Risconti passivi FoNI da attribuire	3.043.396
Risconti passivi contributi allacci	4.264.866
Altri risconti	4.250
Contributi PNRR	2.638.433
Totale ratei e risconti passivi	**147.041.879**

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

Debiti assistiti da garanzie reali:

il Comune di CODROIPO non ha in essere debiti assistiti da garanzie reali.

A&T 2000

Fidejussioni e garanzie prestate

Le garanzie prestate dalla società ammontano a € 3.493.759,00,00 e sono state prestate a mezzo di fidejussioni così dettagliate:

Fidejussore	Beneficiario	Importo	Intervento
Sace BT S.p.A.	Hestambiente S.p.A.	300.000,00	Adempimenti contrattuali
Coface S.A.	Regione FVG	175.612,00	Esercizio attività impianto
Revo Insurance S.p.A.	Regione FVG	2.432.397,00	Gestione post-mortem discarica Periodo 31/7/2022-31/7/2028
Liberty Mutual Insurance Europe SE	Ministero dell'Ambiente	500.000,00	Iscrizione Albo Gestori Cat.8/C periodo 08/7/2021-08/7/2028
TUA S.p.A.	Motorizzazione Civile Udine	14.000,00	Esercizio attività autotrasporto
Unipol Sai S.p.A.	Comune di Codroipo	71.750,00	Ripristino luoghi imp.compost.
	TOTALE FIDEJUSSIONI	**3.493.759,00**	

Permane l'iscrizione ipotecaria di € 1.440.000,00 sull' immobile di Pozzuolo del Friuli atta a fornire idonea copertura del finanziamento FRIE stipulato in data 19/12/2019 per € 900.000,00 il cui debito al 31/12/2023 è pari a € 765.000,00. Per questo finanziamento era stata, inoltre, prestata una garanzia bancaria il cui importo iniziale di € 110.000,00, a seguito dell'avvio del piano di ammortamento, è stato totalmente azzerato nel 2023.

15.012.165
18.876.517
3.043.396
4.264.866
4.250
2.638.433
7.041.879

Altri accantonamenti:

Per il **Comune** in questa voce sono confluiti:

Dati 2023

Fondo contenzioso → 0,00

Altri accantonamenti → 270.843,76

= 270.843,76

Detratti dei dati 2022

Fondo contenzioso → 0,00

Altri accantonamenti → 138.285,25

= 138.285,25

Differenza = 132.558,51

A&T 2000

B) Fondi per rischi e oneri
Euro 1.239.114,00

	Valore al 31/12/2022	Accanton.	Utilizzi	Valore al 31/12/2023
Fondi per imposte:				
Fondo imposte				
Altri fondi:				
Fondo differenze tariffarie				
Fondo applicazione MTR	620.000,00		290.000,00	330.000,00
Fondo oneri rimborso IVA utenti	58.000,00		58.000,00	
Fondo spese future erogazioni	24.746,00			24.746,00
Fondo controversie legali				
Fondo gestione post mortem discarica di Fagagna	938.202,00		53.834,00	884.368,00
TOTALE	**1.640.948,00**		**401.834,00**	**1.239.114,00**

CAFC SPA

Fondi per rischi e oneri

La composizione della voce è così dettagliata.

DESCRIZIONE	CAFC	POIANA	EFFETTO VARIAZIONE IMPUTAZIONE LEASING	VALORE AL 31/12/2023
Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili				0
Fondi per imposte, anche differite	610.578		1.747.287	2.357.865
Strumenti finanziari derivati passivi				0
Altri	847.860	157.573		1.005.433
Fondi per rischi e oneri	**1.458.439**	**157.573**	**1.747.287**	**3.363.298**

Compensi spettanti agli amministratori

Nel caso del Comune di CODROIPO, i componenti dell'amministrazione non percepiscono un compenso per l'espletamento delle medesime funzioni nelle imprese oggetto di consolidamento.

Spese per il personale

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

	Costi del personale
COMUNE	€ 3.112.773,69
A&T 2000	€ 245.938,04
C.A.F.C. SPA	€ 379.806,63
GSM SPA - GESTIONE SERVIZI MOBILITÀ	€ 1.991,65
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	€ 8.347,89
TOTALE	€ 3.748.857,90

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

Perdite ripianate negli ultimi tre anni

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

*****

COMUNE DI CODROIPO

PROVINCIA DI UDINE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Mingotti dott.ssa Francesca - Presidente
Diolosà rag. Flavio - Componente
Magagnotti rag. Lorenzo Ettore - Componente

SOMMARIO

Premessa

1. Introduzione 4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo 6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo 6
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto 7
5. Stato patrimoniale consolidato 7
6. Conto economico consolidato 10
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 12
8. Osservazioni e considerazioni 13
9. Conclusioni 13

Comune di Codroipo

Verbale n. 67 del 18.09.2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la deliberazione di Giunta n. 197 del 09.09.2024 di approvazione del bilancio consolidato nonché la proposta di deliberazione Consiliare n. 65 del 18.09.2024, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Codroipo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Udine, lì 18.09.2024

L'Organo di Revisione

Mingotti dott.ssa Francesca - Presidente
Diolosà rag. Flavio - Componente
Magagnotti rag. Lorenzo Ettore - Componente

1. Introduzione

I sottoscritti dott.ssa Francesca Mingotti, rag. Flavio Diolosà, rag. Lorenzo Ettore Magagnotti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 29.09.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.30 del 27/06/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 61 del 06/06/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
  che in data 10.09.2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale di approvazione dello schema di conto consolidato 2023 n. 197 del 09.09.2024 e successivamente la proposta di deliberazione Consiliare n. 65 del 18.09.2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 364 del 13/12/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Societa in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
A&T 2000 Spa	02047620303 / 02047620303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	7,401%	
CAFC Spa	00158530303 / 00158530303	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	2,422%	
GESTIONE SERVIZI MOBILITA' SPA	01469190936/ 01469190936	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,100%	
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	81000930933 / 00111580932	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,47%	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
A&T 2000 Spa	02047620303 / 02047620303	5. Società partecipata	7,401%	2023	Proporzionale
CAFC Spa	00158530303 / 00158530303	5. Società partecipata	2,422%	2023	Proporzionale
GESTIONE SERVIZI MOBILITA' SPA	01469190936/ 01469190936	5. Società partecipata	0,100%	2023	Proporzionale
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	81000930933 / 00111580932	3. Ente strumentale partecipato	1,47%	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni alla data del 31.12.2023 sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CODROIPO	79.096.386,93	44.538.019,90	17.899.208,72
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**2.372.891,61**	**1.336.140,60**	**536.976,26**

che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. (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. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'Ente, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata).

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI CODROIPO	79.096.386,93	44.538.019,90	17.899.208,72
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**7.909.638,69**	**4.453.801,99**	**1.789.920,87**

- che non sono state riscontrati enti o società irrilevanti secondo le definizioni normative previste dalla legge ed in base ai parametri sopra indicati.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di revisione prende atto:

- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo come riportato nella delibera di Giunta in oggetto;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;[1]

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Codroipo

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha riscontrato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle *autonomie n. 2/2016).* In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria). Come riportato in sede di asseverazione del prospetto di riconciliazione debiti/crediti partecipate al 31/12/2023 l'Organo di revisione per maggior informazione

ha inserito nelle note relativamente alla partecipata Cafc spa un impegno di spesa afferente a canoni di fognatura e depurazione alla data del 31/12/2023: tenuto conto di tali note la situazione debitoria/creditoria reciproca risulta coincidente.

Si riscontra che la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto**,** oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha riscontrato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto alla data del rendiconto dell'esercizio 31.12.2023;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni immateriali	1.641.140,30	1.574.522,68	66.617,62
Immobilizzazioni materiali	63.167.420,32	61.645.700,48	1.521.719,84
Immobilizzazioni finanziarie	6.351,31	49.260,46	-42.909,15
Totale immobilizzazioni	**64.814.911,93**	**63.269.483,62**	**1.545.428,31**
Rimanenze	69.913,20	58.494,60	11.418,60
Crediti	12.777.464,51	9.170.023,73	3.607.440,78
Altre attività finanziarie	1.500,00		1.500,00
Disponibilità liquide	7.859.440,76	7.382.401,11	477.039,65
Totale attivo circolante	**20.708.318,47**	**16.610.919,44**	**4.097.399,03**
Ratei e risconti	23.598,57	26.725,69	-3.127,12
Totale dell'attivo	**85.546.828,97**	**79.907.128,75**	**5.639.700,22**

Passivo			
Patrimonio netto	**44.690.509,20**	**44.003.939,45**	686.569,75
Fondo rischi e oneri	728.370,45	438.195,27	290.175,18
Trattamento di fine rapporto	133.384,38	109.430,09	23.954,29
Debiti	15.967.230,41	16.462.818,92	-495.588,51
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	24.027.334,53	18.892.745,02	5.134.589,51
Totale del passivo	**85.546.828,97**	**79.907.128,75**	**5.639.700,22**
Conti d'ordine	**11.351.148,53**	**7.800.977,11**	**3.550.171,42**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.641.140,30.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 63.167.420,32.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.351,31.

Comprendono il valore delle partecipazioni del Comune in Enti/Imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata sulla base del patrimonio netto dell'esercizio 2023.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 12.777.464,51.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria: 2.280.877,79 euro
- Crediti per trasferimenti e contributi: 5.848.235,13 euro
- Crediti verso clienti e utenti: 1.650.254,56 euro
- Altri crediti verso clienti e utenti: 2.998,097,03 euro

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo così come riportate nella relazione sulla gestione e nota integrativa del Comune di Codroipo sul bilancio consolidato 2023, elisioni che, essendo stato applicato il metodo proporzionale, sono state effettuate sulla base dei valori ponderati per la quota di partecipazione.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

- Partecipazioni: altri titoli 1.500,00 euro.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.859.440,76 Sono così costituite:

- Conto di tesoreria: 6.502.279,84 euro
- Altri depositi bancari e postali: 1.356.614,48 euro
- Denaro e valori in cassa: 546,44 euro

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 23.598,57 e si riferisce interamente a risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 44.690.509,20 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	11.481.060,43	11.481.060,43
Riserve	27.243.132,36	28.644.422,64
riserve da capitale	1.230.466,78	1.709.237,21
riserve da permessi di costruire	1.249.945,21	912.965,84
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.570.458,71	24.852.019,50
altre riserve indisponibili		38.022,02
altre riserve disponibili	192.261,66	1.132.178,07
Risultato economico dell'esercizio	805.247,77	463.811,83
Risultati economici di esercizi precedenti	5.003.974,21	3.414.644,55
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	**44.533.414,77**	**44.003.939,45**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	148.646,62	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	8.447,91	
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**157.094,53**	**0,00**
Totale Patrimonio Netto	**44.690.509,30**	**44.003.939,45**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 728.370,45 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	57.107,49
altri	579.556,13
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	91.706,83
Totale fondi rischi	**728.370,45**

Fondo trattamento fine rapporto

Il fondo Tfr ammonta a euro 133.384,38.

Debiti

I debiti ammontano a euro 15.967.230,41.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento: 12.196.168,96 euro
- Debiti verso fornitori: 2.237.169,70 euro
- Altri debiti: 1.418.848,01 euro

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo così come riportate nella relazione sulla gestione e nota integrativa del Comune di Codroipo sul bilancio consolidato 2023, elisioni che, essendo stato applicato il metodo proporzionale, sono state effettuate sulla base dei valori ponderati per la quota di partecipazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 24.027.334,53 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi: 23.884.019,48 euro di cui 23.172.079,78 euro per contributi agli investimenti.

I ratei passivi sono pari a 143.315,05 euro.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 11.351.148,53 e sono così dettagliati:

- Impegni su esercizi futuri: 11.212.363,20 euro
- Beni di terzi in uso: 289,15 euro
- Beni dati in uso a terzi: 51.337,04 euro
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche: 78.439,93 euro
- Garanzie prestate ad altre imprese: 8.719,20 euro

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2022 (A)***	***Conto economico consolidato 2021 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	***20.691.618,98***	***19.890.435,09***	***801.183,89***
B	*componenti negativi della gestione*	***19.775.412,71***	***18.639.753,20***	***1.135.659,51***
	Risultato della gestione	**916.206,27**	**1.250.681,89**	**-334.475,62**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	***-521.191,89***	***-604.970,50***	***83.778,61***
	proventi finanziari	*14.056,78*	*681,27*	*13.375,51*
	oneri finanziari	*535.248,67*	*605.651,77*	*-70.403,10*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	***118.257,28***	***47.139,02***	***71.118,26***
	Rivalutazioni	*119.194,78*	*55.049,82*	*64.144,96*
	Svalutazioni	*937,50*	*7.910,80*	*-6.973,30*
	Risultato della gestione operativa	**513.271,66**	**692.850,41**	**-179.578,75**
	proventi straordinari	*569.760,24*	*639.046,23*	*-69.285,99*
	oneri straordinari	*343.003,70*	*388.998,17*	*-45.994,47*
E	Proventi e oneri straordinari	**226.756,54**	***250.048,06***	***-23.291,52***
	Risultato prima delle imposte	**740.028,20**	**942.898,47**	**-202.870,27**
	Imposte	276.216,37	*250.826,66*	*25.389,71*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	**463.811,83**	**692.071,81**	***-228.259,98***
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**463.811,83**	**692.071,81**	***-228.259,98***
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**0,00**	**0,00**	*0,00*

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Codroipo, Ente capogruppo:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2023 (A)***	***Conto economico consolidato 2022 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*22.915.820,42*	*20.691.618,98*	*2.224.201,44*
B	*componenti negativi della gestione*	*21.533.631,31*	*19.775.412,71*	*1.758.218,60*
	Risultato della gestione	**1.382.189,11**	**916.206,27**	**465.982,84**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	***-325.107,44***	***-521.191,89***	
	proventi finanziari	*156.273,98*	*14.056,78*	*142.217,20*
	oneri finanziari	*481.381,42*	*535.248,67*	*-53.867,25*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	***-139.221,47***	***118.257,28***	
	Rivalutazioni	*3.372,14*	*119.194,78*	*-115.822,64*
	Svalutazioni	*142.593,61*	*937,50*	*141.656,11*
	Risultato della gestione operativa	**917.860,20**	**513.271,66**	**404.588,54**
E	*proventi straordinari*	*1.230.881,01*	*569.760,24*	*661.120,77*
E	*oneri straordinari*	*1.025.797,05*	*343.003,70*	*682.793,35*
	Risultato prima delle imposte	**1.122.944,16**	**740.028,20**	**382.915,96**
	Imposte	309.248,48	*276.216,37*	*33.032,11*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**813.695,68**	**463.811,83**	*349.883,85*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**805.247,77**	**463.811,83**	*341.435,94*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**8.447,91**	**0,00**	*8.447,91*

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni è riportato nella richiamata relazione sulla gestione e nota integrativa del Comune di Codroipo sul bilancio consolidato 2023.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha riscontrato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Codroipo;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;

- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Codroipo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Codroipo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione Consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Codroipo ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione Consiliare.

Udine, 18.09.2024

L'Organo di revisione

Mingotti dott.ssa Francesca - Presidente
Diolosà rag. Flavio - Componente
Magagnotti rag. Lorenzo Ettore – Componente *(assente giustificato per la firma digitale)*

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi artt. 20 e 21 D.Lgs. 82/2005