



**CITTÀ DI TOLMEZZO**  
Provincia di Udine

**BILANCIO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2018**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**e**

**NOTA INTEGRATIVA**

## **Sommario**

### **1 RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

#### 1.1 Presupposti normativi e di prassi

### **2 PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI TOLMEZZO**

### **3 LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI TOLMEZZO**

#### 3.1 Definizione dell'area di consolidamento e del perimetro di consolidamento

#### 3.2 Analisi sintetica dei singoli enti rientranti nel perimetro di consolidamento

#### 3.3 Informazioni complementari relative agli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento

### **4 I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

#### 4.1 Criteri di valutazione conti di Stato patrimoniale

#### 4.2 Criteri di valutazione delle voci di Conto economico

### **5 VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE**

### **6 LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

#### 6.1 Le rettifiche dei bilanci societari e/o comunale (cd. Operazioni di pre-consolidamento)

#### 6.2 Le elisioni delle partite reciproche derivanti dalle relazioni tra gli organismi del gruppo

### **7 LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**

#### 7.1 Metodologia di consolidamento adottata

#### 7.2 La differenza di consolidamento

#### 7.3 Crediti e debiti superiori a 5 anni

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

#### 7.5 Composizione delle voci "ratei e risconti" dello Stato patrimoniale

#### 7.6 Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

#### 7.7 Composizione della voce "altri accantonamenti"

7.8 Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo

7.9 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 anno 2018

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

### **8 DATI ESPLICATIVI BILANCIO CONSOLIDATO**

#### 8.1 Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Tolmezzo

#### 8.2 Lo Stato patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di Tolmezzo

## **1 RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

La presente Relazione costituisce allegato al Bilancio consolidato come previsto dal punto 5 del *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”* del D. Lgs. n. 118 del 2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 05.05.2009 n. 42”*, così come modificato dal D. Lgs. 10.08.2014 n. 126.

La Relazione sulla gestione si compone di una parte iniziale, in cui sono specificate le finalità del Bilancio consolidato e il percorso del Comune di Tolmezzo per addivenire alla sua redazione e dalla Nota Integrativa in cui sono riportate le informazioni richieste dal punto 5 dell’Allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118 del 2011.

### **1.1 Presupposti normativi e di prassi**

Il Bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. n. 118 del 2011 e dall’Allegato 4/4 relativo al Bilancio consolidato. Per quanto non specificatamente previsto dalla norma e dal principio applicato sopra menzionati, sono stati presi come riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*.

Tale bilancio deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Bilancio consolidato è composto dal Conto economico, dallo Stato patrimoniale e dei relativi allegati riferito all’esercizio 2018.

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti di grandi dimensioni redigano il Bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del Bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società facenti parte del GAP compresi nel Bilancio consolidato (perimetro di consolidamento).

## **2 PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI TOLMEZZO**

L’art. 11-bis del D. Lgs. n.118 del 2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di Bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel Principio applicato del Bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4 al citato decreto.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Tolmezzo ha preso avvio quando, con deliberazione della Giunta Comunale n. 148 del 21.05.2019 avente ad oggetto “Bilancio consolidato – Individuazione componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e definizione perimetro di consolidamento – Aggiornamento 2018” e con la sua successiva rettifica con deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 12.06.2019 avente ad oggetto “Rettifica deliberazione giuntales di individuazione componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica e definizione perimetro di consolidamento anno 2018”, il Comune di Tolmezzo ha:

- stabilito i componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Tolmezzo”;
- definito il perimetro di consolidamento del Comune di Tolmezzo per l’anno 2018;
- approvato le linee guida per il Bilancio consolidato 2018 da trasmettere agli organismi partecipati.

Gli adempimenti previsti dal punto 3.2 “Comunicazioni ai componenti del Gruppo” dell’allegato 4/4 sono stati rispettati in quanto, con nota prot. 13516 del 23.05.2019 tramite PEC, è stato inviato, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti individuati con la deliberazione giuntales sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del Bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l’area di consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso i dati relativi ai loro bilanci approvati e alle operazioni infragruppo.

Si segnala che l’Autorità Unica per i Servizi Idrici e i Rifiuti (AUSIR) precedentemente ricompresa nel perimetro di consolidamento con deliberazione giuntales n. 148 del 21.05.2019, ha fatto pervenire via PEC, nota prot. 13724 del 23.05.2019 avente ad oggetto “Consolidamento dei conti del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Tolmezzo. Vs Rif. Nota Prot. N. 13516 dd 23.05.2019”. In tale documento l’AUSIR dichiara che non è giuridicamente qualificabile né quale ente strumentale del Comune di Tolmezzo né quale società controllata o partecipata dal Comune stesso ai sensi e per gli effetti del D. Lgs n. 118 del 2011. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 12.06.2019 è stata rettificata la precedente deliberazione di definizione del GAP e del perimetro di consolidamento, escludendo l’AUSIR dal perimetro stesso.

### **3 LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI TOLMEZZO**

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Tolmezzo al 31.12.2018 si compone, oltre che dall’ente capogruppo, dei seguenti organismi:

#### **a ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI**

<b>ASP della Carnia San Luigi Scrosoppi</b>	
Natura giuridica	Azienda di Servizi alla Persona/Ente pubblico economico
Codice fiscale	00170100309
Sede	Tolmezzo, Via G. B. Morgagni n.5
Capitale sociale	
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	Nomina intero CDA

**b ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI**

<b>Carnia Industrial Park</b>	
Natura giuridica	Consorzio/Ente pubblico economico
Codice fiscale	93003340309
Sede	Tolmezzo, Via Cesare Battisti n.5
Capitale sociale	143.174 €
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	37.52%

<b>Consorzio per la Scuola dei Mosaicisti del Friuli</b>	
Natura giuridica	Associazioni/Fondazioni
Codice fiscale	81000930933
Sede	Spilimbergo, Via Corridoni n.6
Capitale sociale	890.704
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	0.79%

<b>Consorzio Boschi Carnici</b>	
Natura giuridica	Consorzio/Azienda
Codice fiscale	00462520305
Sede	Tolmezzo, Via Carnia Libera 1944
Capitale sociale	14.156.118 €
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	5.2631%

<b>Consorzio CORALP</b>	
Natura giuridica	Consorzio/Ente
Codice fiscale	93016000304
Sede	Tolmezzo, Via Del Din Renato n.6
Capitale sociale	
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	2.17%

<b>Fondazione Museo Carnico delle Arti e Tradizioni Popolari "Michele Gortani"</b>	
Natura giuridica	Ente privato
Codice fiscale	02292710304
Sede	Tolmezzo, Via della Vittoria n.2
Capitale sociale	
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	

<b>Associazione Ente Regionale Teatrale</b>	
Natura giuridica	Associazione
Codice fiscale	00286400320
Sede	Udine, Via Marco Volpe n.13
Capitale sociale	346.762 €
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	0.288%

<b>Associazione Università della terza età</b>	
Natura giuridica	Ente privato
Codice fiscale	93006620301
Sede	Tolmezzo, Via Carnia Libera 1944 n.29
Capitale sociale	
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	0.00001%

### **c SOCIETÀ PARTECIPATE**

<b>CAFC Spa</b>	
Natura giuridica	Società
Codice fiscale	00158530303
Sede	Udine, Via Palmanova n.192
Capitale sociale	41.878.905 €
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	0.2341%

<b>Esco Montagna FVG Srl</b>	
Natura giuridica	Società
Codice fiscale	02522090303
Sede	Arta Terme, Via Nazionale n.11
Capitale sociale	275.000 €
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	1.82%

<b>Albergo Diffuso Tolmezzo soc.coop. a.r.l.</b>	
Natura giuridica	Società cooperativa
Codice fiscale	02779670302
Sede	Tolmezzo, Piazza XX Settembre n.7
Capitale sociale	
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	9.09%

### 3.1 Definizione dell'area di consolidamento e del perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal paragrafo 3.1 del Principio contabile concernente il Bilancio consolidato, si specifica che i criteri per la determinazione dell'irrelevanza del bilancio di un componente del gruppo, hanno preso come riferimento il tasso di incidenza inferiore al 3% rispetto alla capogruppo:

- del totale dell'attivo;
- del patrimonio netto;
- del totale dei ricavi caratteristici.

In caso di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza si determina sui primi due parametri. In ogni caso, salvo il caso di affidamento diretto, sono considerati irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 148 del 21.05.2019 e con deliberazione di rettifica n. 159 del 12.06.2019, ha definito i soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento del gruppo Comune di Tolmezzo, prevedendo di escludere:

- il Consorzio CORALP (non raggiunge i parametri di rilevanza);
- la Fondazione Museo Carnico delle Arti e Tradizioni Popolari (non raggiunge i parametri di rilevanza);
- l'Associazione Università della terza età (non raggiunge i parametri di rilevanza);
- l'Albergo Diffuso Tolmezzo soc. coop. a.r.l. (non raggiunge i parametri di rilevanza – non affidataria diretta di servizio pubblico locale);
- Esco Montagna FVG S.r.l. (deliberata dismissione, procedura in via di definizione – non affidataria diretta di servizio pubblico locale).

Si dà atto che con la delibera n. 148 del 21.05.2019 gli enti strumentali partecipati esclusi per non raggiungimento dei parametri di rilevanza, nel loro complesso non raggiungono i valori eguali alla soglia del 10%.

Si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Capogruppo diretta</b>	<b>% di partecipazioni Comune di Tolmezzo</b>	<b>Classificazione</b>	<b>Criterio di consolidamento</b>
<b>ASP della Carnia San Luigi Scrosoppi</b>	Comune di Tolmezzo	Nomina il CDA	Enti strumentali controllati	Esclusa
<b>Carnia Industrial Park</b>	Comune di Tolmezzo	37.52%	Enti strumentali partecipati	Proporzionale
<b>Consorzio Boschi Carnici</b>	Comune di Tolmezzo	5.2631%	Enti strumentali partecipati	Proporzionale
<b>Consorzio Scuola Mosaicisti del Friuli</b>	Comune di Tolmezzo	0.79%	Enti strumentali partecipati	Proporzionale
<b>Associazione Ente Regionale Teatrale</b>	Comune di Tolmezzo	0.288%	Enti strumentali partecipati	Proporzionale
<b>CAFC Spa</b>	Comune di Tolmezzo	0.2341%	Società partecipata	Proporzionale

Ai fini della considerazione della rilevanza/irrelevanza dei bilanci sono stati individuati con deliberazione della Giunta Comunale n. 148 del 21.05.2019, i seguenti parametri di riferimento basati sui dati di bilancio disponibili a tale data, cioè quelli riferiti all'anno 2017:

<b>ANNO 2017</b>			
<b>Dati riferiti all'anno 2017</b>	<b>Comune Tolmezzo</b>	<b>Soglia di irrilevanza 10%</b>	<b>Soglia di irrilevanza 3%</b>
Attivo patrimoniale	111.002.551,09	11.100.551,09	3.330.076,53
Patrimonio netto	72.146.682,79	7.214.668,27	2.164.400,48
Ricavi caratteristici	11.495.206,06	1.149.520,60	344.856,18

In concomitanza con la predisposizione del Bilancio consolidato è stato verificato che non sono emerse variazioni nel perimetro di consolidamento individuato nella delibera di cui sopra, in seguito alla rideterminazione della soglia di irrilevanza con i dati definitivi riferiti ai bilanci dell'anno 2018:

<b>ANNO 2018</b>			
<b>Dati riferiti all'anno 2018</b>	<b>Comune Tolmezzo</b>	<b>Soglia di irrilevanza 10%</b>	<b>Soglia di irrilevanza 3%</b>
Attivo patrimoniale	84.605.741,62	8.460.574,16	2.538.172,25
Patrimonio netto	74.059.214,31	7.405.921,43	2.221.776,43
Ricavi caratteristici	12.777.141,02	1.277.714,10	383.314,23

Si dà atto inoltre che, anche con i dati aggiornati al 2018, gli enti partecipati esclusi, per non raggiungimento dei parametri di rilevanza, elencati in precedenza, nel loro complesso non raggiungono i valori eguali e superiori alla soglia del 10%.

### **3.2 Analisi sintetica dei singoli enti rientranti nel perimetro di consolidamento**

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Tolmezzo:

- **ASP della Carnia San Luigi Scrosoppi**

Si tratta di un'Azienda pubblica di servizi alla persona, A.S.P. della Carnia "San Luigi Scrosoppi", che presta servizi sociali, assistenziali e sanitari e gestisce la struttura che accoglie persone anziane autosufficienti e non autosufficienti. Costituita in Udine nel 1976, ebbe origine per volontà di benefattori cittadini di Tolmezzo e della Carnia. Lo statuto delinea l'azienda come un ente pubblico dotato di personalità giuridica che persegue lo scopo della promozione del benessere della comunità, in particolar modo dei cittadini residenti nell'area comprensoriale della Carnia, a fini assistenziali, perseguendo attività di promozione iniziative socio-assistenziali e a favore di soggetti socialmente svantaggiati in ragione a diversità fisiche, psichiche culturali, religiose ed etniche, favorendo altresì l'integrazione fra i servizi socio-educativo-assistenziali e quelli sanitari.

L'ASP della Carnia inizialmente inserita nel perimetro viene esclusa dal consolidamento non avendo la stessa ancora avviato la contabilità economica e mancando il requisito della uniformità dei bilanci previsto dai principi contabili armonizzati.



- **Carnia Industrial Park**

Risultato economico 2018: utile € 384.629

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 11.859.946

Nasce nel 1964, con la denominazione di Consorzio per il Nucleo di Sviluppo Industriale del Medio Tagliamento, con l'obiettivo la promozione delle aree industriali di Tolmezzo, Amaro e Villa Santina. Nel 1999, il Consorzio si trasforma in ente Pubblico Economico, assumendo la denominazione di Consorzio per lo Sviluppo Industriale di Tolmezzo. Dal 2016, con la legge regionale di Riforma delle Politiche Industriali n.3/2015 "RilanciaImpreseFVG", il COSILT- Carnia Industrial Park assume le funzioni di Agenzia di Sviluppo Locale, strumento utile all'interno di un determinato quadro di politica industriale regionale volta alla valorizzazione manifatturiera dell'intero comprensorio montano.

È oggi un hub di aziende e servizi ad alto valore aggiunto impegnato nella creazione delle condizioni ideali per l'insediamento di nuove imprese e per lo sviluppo competitivo di quelle già esistenti: conta oltre 160 aziende insediate in tre aree industriali di competenza, Tolmezzo, Amaro e Villa Santina, per un totale di circa 3.700 occupati. L'area geografica di riferimento ha una superficie di 259,87 ettari urbanizzati, dotati di innovative reti tecnologiche e informatiche, sistemi di viabilità e moderni impianti industriali realizzati nel pieno rispetto degli standard di sostenibilità ambientale e risparmio energetico.

Di seguito sono evidenziati i valori dei tre parametri (in verde quelli che superano la soglia di irrilevanza) che giustificano l'inserimento dell'ente nel perimetro di consolidamento:

Dati riferiti all'anno 2018	Soglia di irrilevanza 3% 2017	Soglia di irrilevanza 3% 2018	Carnia Industrial Park
Attivo patrimoniale	3.330.076,53	2.538.172,25	71.472.768,00
Patrimonio netto	2.164.400,48	2.221.776,43	11.859.946,00
Ricavi caratteristici	344.856,18	383.314,23	8.387.979,00

- **Consorzio Boschi Carnici**

Risultato economico 2018: perdita € -52.976

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 15.822.159

Il Consorzio è un'Azienda speciale consorziale che cura l'amministrazione, la gestione ed il miglioramento una vasta proprietà silvo-pastorale distribuita entro 18 Comuni della Carnia. Al momento della costituzione dell'Ente la proprietà si estendeva per 1.670 ettari, ed è grazie a successivi acquisti se oggi la proprietà ammonta a poco più di 3.000 ettari. Svolge altresì compiti di aggiornamento e di assistenza tecnico-forestale ed agraria nell'ambito del proprio circondario, avvalendosi del personale tecnico dipendente.

Il Consorzio Boschi Carnici ha sede in Tolmezzo. Non tutta la superficie è interessata da foreste produttive, ma sono presenti anche boschi di protezione, ad evoluzione naturale e a gestione speciale. Sono di proprietà consorziale anche diverse malghe e aree pascolive. Le foreste di proprietà del Consorzio boschi Carnici sono certificate per la gestione forestale sostenibile secondo lo schema PEFC in quanto il Consorzio è socio dell'Associazione regionale PEFC per il Friuli - Venezia Giulia.

Di seguito sono evidenziati i valori dei tre parametri (in verde quelli che superano la soglia di irrilevanza) che giustificano l'inserimento dell'ente nel perimetro di consolidamento:

Di seguito sono evidenziati i valori dei tre parametri (in verde quelli che superano la soglia di irrilevanza) che giustificano l'inserimento dell'ente nel perimetro di consolidamento:

Dati riferiti all'anno 2018	Soglia di irrilevanza 3% 2017	Soglia di irrilevanza 3% 2018	Consorzio Boschi Carnici
Attivo patrimoniale	3.330.076,53	2.538.172,25	16.233.473,00
Patrimonio netto	2.164.400,48	2.221.776,43	15.822.159,00
Ricavi caratteristici	344.856,18	383.314,23	930.777,00

- **Consorzio Scuola Mosaicisti del Friuli**

Risultato economico 2018: utile € 19.499

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 1.012.189

Nata nel 1922 la Scuola Mosaicisti, nella sua tipologia didattica e produttiva, realizza importanti interventi musivi di richiamo internazionale, passando attraverso lo studio e l'applicazione del mosaico romano, bizantino e moderno, valorizzando il mosaico come fatto culturale oltre che tecnico attraverso lo studio, la ricerca, la sperimentazione e l'utilizzo delle più innovative tecnologie. Oggi la Scuola Mosaicisti del Friuli è un punto di riferimento a livello mondiale per la formazione di professionisti e la divulgazione dell'arte del mosaico. È una scuola che importa in regione studenti da tutto il mondo ed esporta opere d'arte nei luoghi più significativi.

Di seguito sono evidenziati i valori dei tre parametri (in verde quelli che superano la soglia di irrilevanza) che giustificano l'inserimento dell'ente nel perimetro di consolidamento:

Dati riferiti all'anno 2018	Soglia di irrilevanza 3% 2017	Soglia di irrilevanza 3% 2018	Consorzio scuola mosaicisti del Friuli
Attivo patrimoniale	3.330.076,53	2.538.172,25	2.853.565,00
Patrimonio netto	2.164.400,48	2.221.776,43	1.012.189,00
Ricavi caratteristici	344.856,18	383.314,23	1.024.751,00

- **Associazione Ente Regionale Teatrale**

Risultato economico 2018: perdita € -43.715

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 363.558

L'Ente Regionale Teatrale del FVG è un'associazione giuridicamente riconosciuta che annovera tra i suoi soci la Regione Friuli Venezia Giulia, le Province di Trieste, Udine, Gorizia e Pordenone e una trentina di Comuni. La sua attività principale è la cura e realizzazione, in sintonia e in collaborazione con gli Enti territoriali e le Associazioni di riferimento, di 22 stagioni teatrali di prosa, musica e danza. L'apporto dell'ERT alla realizzazione delle rassegne si espande ad aspetti organizzativi, logistico, tecnico, promozionale e

amministrativo. La Regione ha affidato all'ERT il ruolo di sviluppare progetti rivolti alla diffusione della cultura teatrale nelle scuole e su mandato della stessa Regione, la cura di un piano di intervento a favore dell'edilizia teatrale intesa come ristrutturazione e adeguamento degli edifici teatrali del circuito.

Di seguito sono evidenziati i valori dei tre parametri (in verde quelli che superano la soglia di irrilevanza) che giustificano l'inserimento dell'ente nel perimetro di consolidamento:

Dati riferiti all'anno 2018	Soglia di irrilevanza 3% 2017	Soglia di irrilevanza 3% 2018	Ente Regionale Teatrale
Attivo patrimoniale	3.330.076,53	2.538.172,25	1.875.827,00
Patrimonio netto	2.164.400,48	2.221.776,43	363.558,00
Ricavi caratteristici	344.856,18	383.314,23	3.999.482,00

- **CAFC Spa**

Risultato economico 2018: € 10.771.413

Patrimonio netto al 31.12.2018: € 107.293.581

La Società, trasformata nel 2000 in Società per Azioni (da Consorzio per l'Acquedotto del Friuli Centrale) gestisce il Servizio Idrico Integrato nella maggior parte dell'ambito territoriale ottimale centrale Friuli.

Oggi, a distanza di molti anni dalla sua costituzione, il CAFC S.p.A. è una delle maggiori società di servizi pubblici della Regione FVG, grazie anche ai processi di incorporazione delle attività del Consorzio Depurazione Laguna (bassa friulana), del ramo acqua Città di Udine di AMGA S.p.A. e di Carniacque S.p.A. (montagna friulana). Cafc S.p.A. è società a capitale interamente pubblico affidataria a livello d'Ambito secondo la modalità dell'in-house providing del servizio idrico integrato.

Di seguito sono evidenziati i valori dei tre parametri (in verde quelli che superano la soglia di irrilevanza) che giustificano l'inserimento dell'ente nel perimetro di consolidamento:

Dati riferiti all'anno 2018	Soglia di irrilevanza 3% 2017	Soglia di irrilevanza 3% 2018	CAFC
Attivo patrimoniale	3.330.076,53	2.538.172,25	181.353.005,00
Patrimonio netto	2.164.400,48	2.221.776,43	107.293.581,00
Ricavi caratteristici	344.856,18	383.314,23	88.745.447,00

### 3.3 Informazioni complementari relative agli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato punto 5, si riportano i seguenti prospetti:

- il prospetto dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni;

- articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

#### Incidenza dei ricavi

Nel caso del Gruppo Amministrazione Comune di Tolmezzo non sussiste la fattispecie.

#### Spese di personale

Organismo Partecipato	Spesa per il personale (totale)	Spese per il personale (quota di pertinenza)	Incidenza sul totale del gruppo
Comune	€ 2.417.321,95	€ 2.417.321,95	88.19%
Carnia Industrial Park	€ 732.640	€ 274.886,53	10.03%
Consorzio Boschi Carnici	€ 215.836	€ 11.359,66	0.41%
Consorzio Scuola Mosaicisti del Friuli	€ 499.372	€ 3.945,04	0.14%
Associazione Ente Regionale Teatrale	€ 1.146.722	€ 3.302,56	0.12%
CAFC Spa	€ 12.962.839	€ 30.346,01	1.11%
<b>TOTALE</b>	€ 17.974.730,95	€ 2.741.161,75	100%

#### Ripiano perdite

Negli ultimi tre anni, il Comune di Tolmezzo non ha proceduto al ripiano di perdite per nessuno degli enti e società partecipate incluse nel consolidamento.

## 4 I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Ai sensi del punto 3.2 del Principio contabile relativo al Bilancio consolidato, si è ritenuto opportuno escludere dall'attività di consolidamento i dati pervenuti dall'ASP della Carnia San Luigi Scrosoppi in quanto tali dati derivano dall'applicazione di una contabilità finanziaria e non economico patrimoniale.

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Inoltre il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

#### Uniformità temporale, formale e sostanziale

Nel rispetto del Principio applicato del Bilancio consolidato si è proceduto a verificare le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

Con riferimento all'uniformità temporale, si è verificato che tutti i bilanci sono riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare. L'uniformità sostanziale è stata ottenuta con la riclassificazione dei bilanci approvati dalle partecipate del perimetro di consolidamento, secondo lo schema consolidato (allegato 11 al D. Lgs. 118 del 2011) presente su Arconet. L'unità sostanziale è garantita con le scritture contabili di rettifica che sono state adottate dall'Ente capogruppo nei casi previsti dalla legge.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

#### **4.1 Criteri di valutazione conti di Stato patrimoniale**

Di seguito si riportano i criteri di valutazione delle principali poste dello Stato patrimoniale adottati dagli enti da consolidare, così come descritti dalle rispettive Note Integrative.

##### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali di tutti i componenti del gruppo Comune di Tolmezzo sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati alle singole voci.

##### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali di tutti i componenti del Gruppo Comune di Tolmezzo sono iscritte nell'attivo patrimoniale al costo di acquisto e/o produzione, ridotte dalle quote di ammortamento calcolato in relazione all'utilizzo, alla destinazione e alla durata economico-tecnica dei cespiti (criterio della residua possibilità di utilizzo). I terreni non sono soggetti ad ammortamento. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

##### **Immobilizzazioni finanziarie**

- **CAFC Spa:** le partecipazioni in società controllate sono valutate in applicazione del metodo del patrimonio netto. Le partecipazioni in altre imprese sono iscritte al valore di acquisto e sottoscrizione. La società ha acceso strumenti finanziari derivati che sono stati valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio;
- **Carnia Industrial Park:** sono costituite da crediti per depositi cauzionali immobilizzati.

##### **Rimanenze**

- **CAFC Spa:** le rimanenze sono inizialmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e, successivamente, valutate in bilancio al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dal mercato. Il valore è determinato con il metodo del costo medio ponderato;
- **Carnia Industrial Park:** per le rimanenze di prodotti finiti (aree industriali in proprietà dal 01.01.2000) i costi per l'acquisizione delle aree e per la realizzazione dei lavori di urbanizzazione sono iscritti tra le rimanenze al netto, per alcuni, dei relativi contributi regionali. Per le rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (nuovi insediamenti dal 01.01.2000) i costi sostenuti per l'acquisizione delle aree e per la realizzazione dei lavori di urbanizzazione sono iscritti tra le rimanenze al netto dei relativi contributi

regionali e del costo proporzionalmente determinato dei lotti venduti. Per le rimanenze dei prodotti di consumo, essi sono iscritti al costo di acquisto;

- **Consorzio Boschi Carnici:** le materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico. I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base a costi sostenuti nell'esercizio;
- **Scuola Mosaicisti del FVG:** le materie prime e sussidiarie sono valorizzate al costo medio ponderato, i prodotti finiti al costo di produzione con imputazione dei soli costi diretti.

## Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono esposti per tutte le società al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione.

## Ratei e risconti attivi

- **CAFC Spa:** sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi;
- **Carnia Industrial Park:** sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio;
- **Ente Regionale Teatrale** sono calcolati in base alla quota determinata in proporzione al tempo riferibile al presente esercizio;
- **Scuola Mosaicisti del FVG:** sono determinati in base al principio della competenza.

## Fondi per rischi e oneri

- **CAFC Spa:** gli accantonamenti ai fondi sono iscritti nel rispetto del principio di competenza e prudenza a fronte di somme che si prevede saranno pagate nei periodi in cui l'obbligazione dovrà essere soddisfatta. L'entità dell'accantonamento è determinata facendo riferimento alla miglior stima dei costi alla data del bilancio necessari a fronteggiare la sottostante passività, certa o probabile;
- **Consorzio Boschi Carnici:** nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica;
- **Ente Regionale Teatrale:** gli importi di tali fondi corrispondono a costi di futura manifestazione per i quali è incerto o il momento di manifestazione o l'ammontare. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima sulla base degli elementi a disposizione.

## Debiti

- **CAFC Spa:** sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione;
- **Carnia Industrial Park:** sono esposti al valore nominale;
- **Ente Regionale Teatrale:** sono iscritti al valore nominale;
- **Scuola Mosaicisti del Friuli:** sono iscritti al valore nominale.

I criteri di valutazione delle poste dello Stato patrimoniale adottati dagli enti del perimetro di consolidamento appaiono uniformi.

#### 4.2 Criteri di valutazione delle voci di Conto economico

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono esposti, al netto degli sconti e degli abbuoni, secondo i principi di prudenza e competenza per tutti gli enti partecipati.

### 5 VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

#### Analisi dei dati patrimoniali

Stato patrimoniale consolidato	31.12.2017	31.12.2018	Variazioni
Crediti vs stato e altre amm			
Immobilizzazioni immateriali	131.670	162.280	30.610
Immobilizzazioni materiali	120.781.424	102.047.459	- 18.733.965
Immobilizzazioni finanziarie	15.984	18.119	2.135
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>120.929.078</b>	<b>102.227.858</b>	<b>- 18.701.220</b>
Rimanenze	342.641	512.799	170.158
Crediti	5.470.358	4.253.652	- 1.216.706
Attività finanziarie che non cost. immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	4.620.242	4.755.284	135.042
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.433.241</b>	<b>9.521.735</b>	<b>- 911.506</b>
Ratei e risconti attivi	<b>781.595</b>	<b>938.590</b>	156.995
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>132.143.914</b>	<b>112.688.183</b>	<b>- 19.455.731</b>
Patrimonio netto	76.193.196	79.527.140	3.333.944
Fondi per rischi ed oneri	652.212	1.271.785	619.573
TFR	74.606	88.459	13.853
Debiti	19.731.483	18.406.704	- 1.324.779
Ratei e risconti passivi	35.492.417	13.394.095	- 22.098.322
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>132.143.914</b>	<b>112.688.183</b>	<b>- 19.455.731</b>

Rispetto all'anno 2017 si vede una variazione in molti valori, sia dell'attivo che del passivo dovuta in parte al cambiamento del perimetro di consolidamento, con l'eliminazione del Consorzio CATO Centrale Friuli, l'entrata di due nuove partecipate (Consorzio per la Scuola dei mosaicisti del FVG e l'Ente Regionale Teatrale) e il cambiamento delle quote partecipative del Carnia Industrial Park passato da 26.51% al 37.52%. La causa dominante della grande variazione al valore delle immobilizzazioni materiali è da riferirsi al fatto che nel corso del 2018 si è proceduto ad effettuare delle operazioni di ricognizione straordinaria dell'inventario che hanno interessato il patrimonio immobiliare ed in parte il patrimonio mobiliare del Comune di Tolmezzo. Relativamente ai beni immobili c'è stata una ricostruzione, rivalutazione e riclassificazione ex-novo del patrimonio immobiliare (terreni e fabbricati) dell'Ente.

Riguardo alla forte variazione del valore dei crediti si evidenzia che nel 2016, primo anno di applicazione della contabilità economica, i crediti erano stati svalutati attraverso operazioni di rettifica e senza transitare per il Fondo svalutazione crediti mentre nel 2017 la svalutazione era stata effettuata con scritture di rettifica attraverso il Fondo svalutazione crediti per la prima volta per un importo pari alla differenza tra quanto già portato in detrazione e l'importo del FCDE accantonato nel 2017. Nel 2018 si è provveduto ad effettuare scritture di rettifica al fine di allineare il valore dei crediti residui, tali scritture hanno generato delle sopravvenienze passive.

La variazione del valore dei debiti può essere imputata alla rettifica nei debiti verso fornitori effettuata dal Comune di Tolmezzo a causa degli scostamenti in eccedenza rispetto ai residui passivi derivanti dalle operazioni di prima imputazione effettuate nel 2016. Le scritture di rettifica hanno dato luogo a una diminuzione del debito che ha allineato la voce riserva da capitale per l'importo di 1.161.808,34 euro.

La forte variazione del valore dei ratei e risconti passivi può essere imputata ai risconti passivi del Comune di Tolmezzo e in particolare ai contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche. L'importo, che nel 2017 corrispondeva ai conferimenti del precedente Stato patrimoniale redatto in base al DPR 194/96. è stato ridotto con una scrittura di rettifica pari alla riduzione effettuata nell'attivo patrimoniale alla voce immobilizzazioni in corso. Queste ultime sono state valorizzate sulla base dell'attività di ricognizione straordinaria.

#### Analisi dati economici

Conto economico	31.12.2017	31.12.2018	Variazione
<b>Valore della produzione</b>	13.656.343	16.114.748	2.458.405
<b>Costi della produzione</b>	11.647.497	13.785.692	2.138.195
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.008.846</b>	<b>2.329.056</b>	<b>320.210</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	- 459.871	- 463.642	- 3.771
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	293	86	- 207
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	- 1.189.156	- 788.289	400.867
<b>Imposte sul reddito</b>	218.608	306.769	88.161
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>141.504</b>	<b>770.442</b>	<b>628.938</b>

Le variazioni del valore della produzione e dei costi della produzione rispetto all'anno 2017 derivano sia dal perimetro di consolidamento diverso che dalle rettifiche, sopra richiamate, che il Comune ha effettuato e che hanno impattato anche sui valori del Conto economico.

Il punto 5 del principio applicato sul Bilancio consolidato prescrive che in Nota integrativa, qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese e degli enti incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto tra lo Stato patrimoniale e il Conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente.



Rispetto all'anno precedente, il perimetro di consolidamento è cambiato in quanto è stato eliminato il Consorzio CATO Centrale Friuli e inserite due nuove partecipate, il Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli e l'Ente Regionale Teatrale.

La tabella di seguito riporta un confronto con l'anno precedente considerando i valori del Bilancio consolidato dell'anno 2017 senza il Consorzio CATO e del Bilancio consolidato 2018 senza considerare il Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli e l'Ente Regionale Teatrale in modo da rendere confrontabili i bilanci nei due anni con un perimetro di consolidamento uguale.

#### Analisi dei dati patrimoniali

Stato patrimoniale	31.12.2017	31.12.2018	Variazioni
Crediti vs stato e altre amm			
Immobilizzazioni immateriali	131.670	153.829	22.159
Immobilizzazioni materiali	120.781.422	102.044.811	- 18.736.611
Immobilizzazioni finanziarie	15.984	18.119	2.135
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>120.929.076</b>	<b>102.216.759</b>	<b>- 18.712.317</b>
Rimanenze	342.641	512.157	169.516
Crediti	5.460.639	4.248.284	- 1.212.355
Attività finanziarie che non Disponibilità liquide	4.328.803	4.744.631	415.828
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.132.083</b>	<b>9.505.072</b>	<b>- 627.011</b>
Ratei e risconti attivi	<b>781.595</b>	<b>938.407</b>	<b>156.812</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>131.842.754</b>	<b>112.660.238</b>	<b>- 19.182.516</b>
Patrimonio netto	76.162.346	79.518.097	3.355.751
Fondi per rischi ed oneri	652.212	1.271.770	619.558
TFR	74.606	87.204	12.598
Debiti	19.518.449	18.395.837	- 1.122.612
Ratei e risconti passivi	35.435.989	13.387.332	- 22.048.657
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>131.843.602</b>	<b>112.660.240</b>	<b>- 19.183.362</b>

#### Analisi dati economici

Conto economico	31.12.2017	31.12.2018	Variazione
<b>Valore della produzione</b>	13.656.343	16.114.748	2.458.405
<b>Costi della produzione</b>	11.647.497	13.785.692	2.138.195
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.008.846</b>	<b>2.329.056</b>	<b>320.210</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	- 459.871	- 463.642	- 3.771
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	293	86	- 207
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	- 1.189.156	- 788.289	400.867
<b>Imposte sul reddito</b>	218.608	306.769	88.161
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>141.504</b>	<b>770.442</b>	<b>628.938</b>

## **6 LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato allegato 4/4 D. Lgs. n. 118 del 2011, il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Tolmezzo, deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Nella fase di consolidamento dei bilanci delle diverse partecipate, si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del Bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. Per l'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili, il Comune di Tolmezzo si è rapportato con i singoli organismi partecipati al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze che possono rendere necessarie delle rettifiche dei bilanci societari e/o comunale che incidono sull'utile consolidato.

In seguito alla fase della raccolta dati, si è proceduto alla riclassificazione dei bilanci societari in base agli schemi ministeriali armonizzati (allegato n. 11 del D. Lgs. n. 118 del 2011).

Sono state effettuate tre tipologie di rettifiche:

- le rettifiche dei bilanci societari e/o comunale (cd. Operazioni di pre-consolidamento);
- le elisioni delle partite reciproche derivanti dalle relazioni tra gli organismi del gruppo;
- l'eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto delle partecipate.

### **6.1 Le rettifiche dei bilanci societari e/o comunale (cd. Operazioni di pre-consolidamento)**

L'operazione riguarda la riconciliazione delle partite infragruppo per accertare l'equivalenza tra i saldi contabili del Comune di Tolmezzo e quelli delle sue partecipate. Gli eventuali disallineamenti possono dipendere da partite reciproche di importo non equivalenti dovuti a errori di contabilizzazione o a partite in transito oppure gli importi delle stesse operazioni possono non essere reciproci dovuti alla natura contabile diversa in relazione all'ente che la imputa in bilancio. Per eliminare questi disallineamenti sono necessarie delle scritture di rettifica di pre-consolidamento.

Non si segnalano importi significativi da rettificare per le partite di transito effettuate in relazione anche a operazioni effettuate tra il Comune di Tolmezzo e le sue partecipate. Le uniche squadrature riguardano differenze di competenza temporale nella contabilizzazione delle forniture idriche e delle locazioni immobiliari tra CAFC e Carnia Industrial Park, quindi nel totale dei ricavi e costi e crediti e debiti reciproci tra le stesse. Vista la marginalità degli importi da elidere, ricavi complessivi per la prestazione di servizi di CAFC nei confronti Di Carnia Industrial Park pari a 26.517 euro (pari allo 0.91% del totale ricavi delle vendite e prestazioni consolidati ante percentualizzazione e pari a 0.002% se si considera la quota da inserire in base alla quota partecipazione CAFC) e dei costi per servizi di Carnia Industrial Park nei confronti del CAFC pari a 13.887,76 euro (pari allo 0.25% del totale dei costi per servizi consolidati ante percentualizzazione e pari a 0.096% dopo

percentualizzazione) e considerando la percentuale ridotta di consolidamento del CAFC pari a 0.2341%, comportano l'irrelevanza di queste poste. L'irrelevanza riguarda anche i crediti e debiti reciproci dei due enti anzidetti. Il CAFC indica 6.227,34 euro di crediti verso Carnia Industrial Park (ante percentualizzazione pari a 0.86% dei crediti verso clienti totali consolidati e pari a 0.002% se si considera la percentuale da consolidare del 0.2341% del CAFC). Il Carnia Industrial Park evidenzia debiti verso il CAFC di 11.993,56 euro (ante percentualizzazione pari a 0.95% dei debiti verso fornitori totali consolidati e pari a 0.32% dei debiti se considerati in base alla percentuale di consolidamento). Il Carnia Industrial Park indica un credito verso CAFC di 1.104.34 euro che non trova riscontro nel bilancio di CAFC ma vista la marginalità del valore (ante percentualizzazione pari a 0.15% e considerando la quota di consolidamento pari a 0.05%). Anche in questo caso vista la marginalità dei valori (2.58 euro per CAFC) si considerano irrilevanti tali poste.

### Bilancio CAFC Spa

La società ha contabilizzato il leasing finanziario con il metodo patrimoniale che prevede l'addebito a conto economico dei canoni contrattuali e non l'iscrizione di alcun valore nell'immobilizzato, né alcun debito finanziario residuo nel passivo. Questo metodo non è ammesso dal Principio contabile applicato sopra richiamato punto 6.1. È necessario effettuare le rettifiche alle voci patrimoniali ed economiche in modo da fornire una rappresentazione delle poste di bilancio come se la società o l'ente avesse fin dall'inizio acquisito la proprietà del bene.

VOCI DI BILANCIO			IMPORTI
SP ATTIVO	B) III) 2.2	Immobilizzazioni materiali	19.443.281
		<i>di cui leasing finanziario</i>	19.443.281
SP ATTIVO	D) II)	Risconti attivi	- 1.375.006
PATRIMONIO NETTO:			
SP PASSIVO	A) II) a)	Riserve utili esercizio precedenti	2.881.465
SP PASSIVO	A) III)	Risultato economico dell'esercizio	318.192
SP PASSIVO	B) II)	Fondi per imposte	147.612
SP PASSIVO	D) 1) d)	Debiti di finanziamento	14.721.006
CE COSTI	B) 11)	Utilizzo beni di terzi	- 1.501.285
CE COSTI	B) 14) b)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	586.230
CE COSTI	B) 21) a)	Interessi passivi	449.251
CE COSTI	26)	Imposte	147.612

Valori lordi

Il passo successivo all'effettuazione della riconciliazione delle partite infragruppo e delle conseguenti rettifiche di pre-consolidamento, si procede all'eliminazione e all'elisione dei saldi reciproci derivanti dalle operazioni infragruppo.

Per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di Tolmezzo, è stata condotta un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni.

I conti degli enti partecipati sono stati consolidati con criterio proporzionale e procedendo ad applicare le scritture di rettifica con lo stesso criterio. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede il punto 4.2 del principio di cui sopra.

## 6.2 Le elisioni delle partite reciproche derivanti dalle relazioni tra gli organismi del gruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

- **Comune – CAFC Spa 0.2341%**

### Rapporti finanziari crediti/debiti

#### Credito Comune con il Cafc

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	Importo		
C 4 altri crediti Comune (SP 1.3.2.8.4)	402.307,97		941,80
D 5 altri debiti CAFC (SP 2.4.7)	402.307,97	941,80	

Nello Stato patrimoniale di CAFC sono evidenziati altri debiti nei confronti del Comune per 402.307,97 euro relativi al rimborso dei mutui relativi al Servizio idrico integrato e corrispondenti crediti sono presenti nello Stato patrimoniale del Comune di Tolmezzo. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di Stato patrimoniale.

- **Comune - Carnia Industrial Park 37.52%**

#### Proventi Comune per TARI

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	Importo		
B 18 Oneri diversi di gestione Carnia Industrial Park (CE 2.1.9)	1.182,00		443,49
A 1 Proventi da tributi Comune (CE 1.1.1)	1.182,00	443,49	

Nel Conto economico del Carnia Industrial Park si rilevano oneri diversi di gestione per 1.182 euro derivanti dalla TARI di competenza regolarmente pagata e corrispondenti proventi da tributi nel Conto economico del Comune di Tolmezzo. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di Conto economico.

#### Proventi Comune per IMU

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	Importo		
B 18 Oneri diversi di gestione Carnia Industrial Park (CE 2.1.9)	113.376,00		42.538,68
A 1 Proventi da tributi Comune (CE 1.1.1)	113.376,00	42.538,68	

Nel Conto economico del Carnia Industrial Park si evidenziano oneri diversi di gestione per 113.376 euro derivanti dall'Imposta Municipale Unica regolarmente pagata e corrispondenti proventi da tributi nel Conto economico del Comune di Tolmezzo. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di Conto economico.

- **CAFC 0.2341% – Carnia Industrial Park 37.52%**

#### Ricavi Carnia Industrial Park per locazione immobiliare

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	Importo		
B 11 Utilizzo beni di terzi CAFC (CE 2.1.3)	61.682		144
A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Carnia Industrial Park (CE 1.2.2)	41.682,31	15.639	
A 8 Altri ricavi e proventi diversi Carnia Industrial Park (CE 1.4.9)	20.000	7.504	
Utile di CE			22.999
Utile di SP		22.999	
Riserva di consolidamento			22.999

#### Ricavi Carnia Industrial Park per concessione uso reti ed impianti

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	Importo		
E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze del passivo CAFC (CE 5.1.1)	50.000,00		117,05
A 8 Altri ricavi e proventi Carnia Industrial Park (CE 1.4.9)	50.000,00	18.760,00	
Utile di CE			18.642,95
Utile di SP		18.642,95	
Riserva di consolidamento			18.642,95

## Rettifiche non effettuate per irrilevanza degli importi

- Comune – CAFC Spa 0.2341%

### Debito Comune con il Cafc

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
C 3 Crediti verso clienti ed utenti CAFC (SP 1.3.2.02)	11.080,55		25,94
D 2 Debiti verso fornitori Comune (SP 2.4.2)	8.878,85	20,79	
D 2 Debiti verso fornitori Comune (SP 2.4.2)	2.201,70	5,15	

### Credito Comune con il Cafc per la TARI

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
C 1 b Altri crediti da tributi Comune	4.304,00		10,08
D 5 a Altri debiti tributari CAFC (SP 2.4.5)	4.304,00	10,08	

### Costi per il Comune per prestazione servizi CAFC

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi CAFC (CE 1.2.2)	19.549,00	45,76	
B 10 Prestazione di servizi Comune (CE 2.1.2)	19.549,00		45,76

### Costi per il Comune per oneri diversi di gestione

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
A 8 Altri ricavi e proventi diversi CAFC (CE 1.4.9)	395,00	0,92	
B 16 Oneri diversi di gestione Comune (CE 2.1.9)	395,00		0,92

#### Ricavi da rimborsi per il Comune

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	Importo		
B 11 Utilizzo beni di terzi CAFC (CE 2.1.3)	70.629,00		165,34
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute Comune (CE 1.4.3.3.5.1)	70.629,00	165,34	

#### Ricavi e proventi diversi del Comune

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	Importo		
B 16 Oneri diversi di gestione CAFC (CE 2.1.9)	152,00		0,35
A 8 Altri ricavi e proventi diversi Comune (CE 1.4.9)	152,00	0,35	

#### Ricavi del Comune per TARI

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	Importo		
A 1 Proventi da tributi Comune (CE 1.1.1)	2.140,00	5,01	
B 18 Oneri diversi di gestione CAFC (CE 2.1.9)	2.140,00		5,01

- **Comune – Carnia Industrial Park 37.52%**

#### Proventi Comune per diritti vari

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	Importo		
B 18 Oneri diversi di gestione Carnia Industrial Park (CE 2.1.9)	236,64		88,79
A 1 Altri proventi di gestione Comune (CE 1.4.9)	236,64	88,79	

- **CAFC 0.2341% – Carnia Industrial Park 37.52%**

**Debito CAFC su Cosilt**

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
C 3 Crediti verso clienti Carnia Industrial Park	1.104,34		414,35
D 2 Debiti verso fornitori (SP 2.4.2)	1.104,34	2,59	
Riserva di consolidamento		411,76	

- **Comune - Consorzio Boschi Carnici 5,2631%**

**Debiti Comune con Consorzio Boschi Carnici**

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
C 3 Crediti verso clienti Consorzio Boschi Carnici ( SP 1.3.2.02)	2.611,41		137,44
D 5 altri debiti Comune (SP 2.4.7)	2.611,41	137,44	

**Costi Comune con il Consorzio Boschi Carnici**

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
A 8 Altri ricavi e proventi diversi Consorzio Boschi Carnici (CE 1.4.9)	4.947,76	260,41	
B 10 Prestazione di servizi Comune (CE 2.1.2)	4.947,76		260,41

**Proventi Comune per TARI**

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
B 18 Oneri diversi di gestione Consorzio Boschi Carnici (CE 2.1.9)	510,00		26,84
A 1 Proventi da tributi Comune (CE 1.1.1)	510,00	26,84	



- **Comune – Ente Regionale Teatrale 0.288%**

**Debito Comune con ERT**

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
C 3 Crediti verso clienti e utenti ERT (SP 1.3.2.02)	18.902,60		54,44
D 2 Debiti verso fornitori Comune (SP 2.4.2)	18.902,60	54,44	

**Costo per prestazione servizi al Comune da parte ERT**

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi ERT (CE 1.2.2)	1.202,19	3,46	
B 9 Prestazione di servizi per il Comune (CE 2.1.2)	1.202,19		3,46

**Costo per il Comune per quota associativa ERT**

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
A 8 Altri ricavi e proventi diversi ERT	1.000,00	2,88	
B 18 Oneri diversi di gestione Comune	1.000,00		2,88

**Costo per prestazione servizi al Comune da parte ERT**

Scritture di rettifica	Complessivo	% consolidamento	
		Dare	Avere
	<b>Importo</b>		
A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi ERT (CE 1.2.2)	18.902,60	54,44	
B 9 Prestazione di servizi per il Comune (CE 2.1.2)	18.902,60		54,44

Non ci sono state nell'esercizio di competenza 2018 operazioni infragruppo tra il Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli e il Comune di Tolmezzo e le altre partecipate.

## **7 LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**

### **7.1 Metodologia di consolidamento adottata**

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni ente facente parte del perimetro di consolidamento vengono integrati per redigere il Bilancio consolidato.

Con il metodo di consolidamento integrale gli enti partecipati del perimetro di consolidamento sono consolidati mediante la ripresa integrale degli elementi patrimoniali ed economici che compongono il loro bilancio. In contropartita sono eliminati il valore contabile delle partecipazioni iscritto nel bilancio della controllante ed il patrimonio netto della controllata. Per le partecipazioni non totalitarie occorrerà attribuire ai terzi di minoranza la quota di patrimonio netto e di risultato economico di loro competenza.

Con il metodo di consolidamento proporzionale, metodo utilizzato dalla capogruppo Comune di Tolmezzo per tutte gli enti partecipati, i valori vengono aggregati in funzione della sola percentuale di partecipazione detenuta dalla capogruppo.

Il metodo di consolidamento utilizzato dalla Capogruppo Comune di Tolmezzo rispetto alle proprie partecipate, è stato il metodo proporzionale, quindi nel Bilancio consolidato i valori di tali enti sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 il Bilancio consolidato, per la redazione del Bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

### **7.2 La differenza di consolidamento**

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e le passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento. La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento. Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Quando il valore della partecipazione è superiore alla quota del patrimonio netto contabile c'è una differenza positiva di consolidamento mentre quando il valore della partecipazione è inferiore rispetto alla quota del patrimonio netto contabile c'è una differenza negativa di consolidamento.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nello Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto al 31.12.2018; la somma di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'attivo patrimoniale del bilancio

dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa di 4.455.869 euro, che è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2018:

#### DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

	Patrimonio netto senza utile 31.12.2018	% possesso	Patrimonio netto comune di Tolmezzo	Costo storico partecipazioni al 31.12.2018	Riserva di consolidamento/avviamento
Cafc Spa	99.403.633	0,2341%	232.704	44.411	188.293
Carnia Industrial Park	11.475.317	37,5200%	4.305.539	37.963	4.267.576
<b>Totale riserva</b>	<b>110.878.950</b>				<b>4.455.869</b>

La differenza negativa di consolidamento confluisce nella riserva da consolidamento. La riserva di consolidamento differisce dall'anno precedente, in cui aveva un valore di 3.109.422 euro, ma tale dato non è confrontabile perché influenzato da due perimetri di consolidamento diversi. Inoltre è da segnalare l'aumento delle quote di possesso della Carnia Industrial Park passate dal 26.51% al 37.52% in seguito all'attribuzione gratuita delle quote detenute dalla Provincia con Decreto n. 2722/PROTUR 10.10.2018.

Relativamente alla riserva di consolidamento, alla differenza di consolidamento di 4.455.869 euro, determinata come da tabella precedente, sono da aggiungere 41.642 euro, derivanti da rettifiche di operazioni infragruppo intervenute tra CAFC e Carnia Industrial Park, che generano un maggiore o minore utile consolidato grazie alle differenti quote di partecipazione.

La riserva di consolidamento ha un ammontare di 4.497.511 euro.

Il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118 del 2011 prevede che siano indicate in dettaglio le indicazioni contenute nei paragrafi successivi.

### 7.3 Crediti e debiti superiori a 5 anni

Per il Comune di Tolmezzo e per le sue partecipate non si rilevano crediti di durata residua superiori a 5 anni. I debiti superiori a 5 anni sono i seguenti:

#### Debiti superiori a 5 anni

Ente/Società	Debiti superiori a 5 anni	Valori consolidati	% su totale attivo
Comune	2.924.700	2.924.700	41,47%
CAFC	7.431.620	17.397	0,25%
Carnia Industrial Park	10.955.823	4.110.625	58,28%
Consorzio Boschi Carnici	-	-	
Ente Regionale Teatrale	-	-	
Scuola Mosaicisti del FVG	-	-	
<b>Totale</b>	<b>21.312.143</b>	<b>7.052.722</b>	<b>100%</b>

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

Non sussiste la fattispecie.

#### 7.5 Composizione delle voci "ratei e risconti" dello Stato patrimoniale

##### Ratei e risconti attivi

	Comune	CAFC Spa	Carnia Industrial Park	Consorzio Boschi Carnici	Ente Regionale Teatrale	Scuola Mosaicisti del FVG
Ratei e Risconti attivi complessivi	6.920	493.705	2.477.776	12.728	28.400	12.775
Ratei e Risconti attivi consolidati	6.920	1.156	929.662	670	82	101

Il valore di CAFC Spa è stato rettificato per adeguamento leasing:

valori lordi	1.868.711
rettifica leasing	1.375.006
incidenza	493.705

Come risulta dalle Note Integrative dei bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

##### Comune di Tolmezzo:

- Risconti attivi su polizze assicurative.

##### CAFC Spa:

- Risconti attivi su polizze assicurative, canoni vari e altre spese.

##### Carnia Industrial Park:

- Ratei su interventi vari;
- Risconti attivi su assicurazioni, canoni e spese telefoniche.

##### Consorzio Boschi Carnici:

- Ratei attivi su interessi bancari, contributi e risarcimento danni;
- Risconti attivi su polizze assicurative, canoni vari e altre spese.

##### Ente Regionale Teatrale:

- Risconti attivi su noleggi, polizze assicurative e altre spese.

##### Scuola Mosaicisti del FVG:

- Risconti attivi su canoni, polizze assicurative e altre spese.

**Ratei e risconti passivi**

	Comune	CAFC	Carnia Industrial Park	Consorzio Boschi Carnici	Ente Regionale Teatrale	Scuola Mosaicisti del FVG
Ratei e Risconti passivi complessivi	1.696.341	24.566.863	31.005.620	3.257	407.051	707.784
Ratei e Risconti passivi consolidati	1.696.341	57.511	11.633.308	171	1.172	5.591,49

Come risulta dalle Note Integrative delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

**Comune di Tolmezzo:**

- Ratei passivi relativi alla quota di salario accessorio;
- Risconti passivi relativi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche il cui importo corrisponde ai conferimenti del precedente Stato patrimoniale redatto in base al DPR 194/96 e per una pigione il cui accertamento/incasso ha avuto manifestazione numeraria nell'esercizio ma rinviata in quanto di competenza del 2019.

**CAFC Spa:**

- Ratei passivi su interessi e canoni;
- Risconti passivi su contributi relativi a opere e impianti in ammortamento

**Carnia Industrial Park:**

- Ratei passivi su interessi e oneri;
- Risconti passivi su contributi regionali su beni immobilizzati a fronte degli ammortamenti futuri.

**Consorzio Boschi Carnici:**

- Ratei passivi relativi a rimborsi e missioni.

**Ente Regionale Teatrale:**

- Risconti passivi su quote abbonamento.

**Scuola Mosaicisti del FVG:**

- Risconti passivi su tasse d'iscrizione e frequenza e contributi.

## 7.6 Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

### Interessi e altri oneri finanziari

	Comune	CAFC Spa	Carnia Industrial Park	Consorzio Boschi Carnici	Ente Regionale Teatrale	Scuola Mosaicisti del FVG
Interessi bancari		25.263		251	-	-
Interessi fornitori		21.937			-	-
Interessi su finanziamento		512.552	376.159	7.530	-	-
Altri		103.562	4.680	129,00	-	-
<b>Totale</b>		<b>663.314</b>	<b>380.839</b>	<b>7.910</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 7.7 Composizione della voce "Altri accantonamenti"

### Altri accantonamenti

	Comune	CAFC Spa	Carnia Industrial Park	Consorzio Boschi Carnici	Ente Regionale Teatrale	Scuola Mosaicisti del FVG
Valori complessivi	76.088,42	-	-	-	-	-
Valori consolidati	76.088,42	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>76088,42</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 7.8 Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

### Proventi e oneri straordinari

	Comune	CAFC Spa	Carnia Industrial Park	Consorzio Boschi Carnici	Ente Regionale Teatrale	Scuola Mosaicisti del FVG
<b>Proventi straordinari</b>	<b>3.167.139</b>	<b>593.867</b>	-	-	-	-
- sopravvenienze ed insussistenze	397.914	433.558				
- rettifiche costi es prec		128.474				
- rettifiche costi es prec		24.504				
- plusvalenza da alienazione extra gruppo		7.331				
- altri proventi straordinari	2.769.225					
<b>Oneri straordinari</b>	<b>3.956.610</b>	<b>139.764</b>	-	-	-	-
- trasferimenti in conto capitale	70.000					
- sopravvenienze ed insussistenze	1.108.770	139.764				
- altri oneri straordinari	2.777.840					
<b>Totale</b>	<b>- 789.471</b>	<b>454.103</b>	-	-	-	-

## 7.9 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 anno 2018

**CAFC Spa:** non ricorre la fattispecie.

**Carnia Industrial Park:** evidenzia un credito per rimborso carica pubblica di 36 euro.

**Consorzio Boschi Carnici:** non ricorre la fattispecie.

**Ente Regionale Teatrale:** non ricorre la fattispecie.

**Scuola Mosaicisti del FVG:** non ricorre la fattispecie.

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

CAFC Spa a fine esercizio, ha strumenti finanziari derivati utilizzati a copertura rischio tasso per un valore di 9.400 euro. Le altre società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti finanziari derivati.

## 8 DATI ESPLICATIVI BILANCIO CONSOLIDATO

### 8.1 Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Tolmezzo

Il bilancio consolidato del Comune di Tolmezzo si chiude con un utile consolidato di 770.442 euro.

Il risultato consolidato deriva dalla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Di seguito si riporta il Conto economico consolidato in cui sono evidenziate le gestioni anzidette, con separata indicazione dei dati relativi al Comune di Tolmezzo:

#### Conto economico Comune e impatto dei valori consolidati

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato
Valore della produzione	12.777.141	3.337.607	16.114.748
Costi della produzione	10.850.678	2.935.014	13.785.692
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.926.463</b>	<b>402.593</b>	<b>2.329.056</b>
Proventi e oneri finanziari	- 319.940	- 143.702	- 463.642
Rettifiche di valore di attività finanziarie		86	86
Proventi e oneri straordinari	- 789.471	1.182	- 788.289
Imposte sul reddito	172.483	134.286	306.769
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>644.569</b>	<b>125.873</b>	<b>770.442</b>



Di seguito si riporta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto economico consolidato, suddivise per Macro-classi.

#### Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	4.176.865	26%
Proventi da fondi perequativi		
Proventi da trasferimenti e contributi	8.133.303	50,47%
Ricavi delle vendite e prestazione e proventi da servizi pubblici	2.907.771	18,04%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	29.269	0,18%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	44.918	0,28%
Altri ricavi e proventi diversi	822.622	5,10%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>16.114.748</b>	<b>100%</b>

#### Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	425.289	3,09%
Prestazioni di servizi	5.388.137	39,08%
Utilizzo di beni di terzi	237.371	1,72%
Trasferimenti e contributi	1.058.931	7,68%
Personale	2.741.163	19,88%
Ammortamenti e svalutazioni	3.273.991	23,75%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	985	0,01%
Accantonamenti per rischi	278.583	2,02%
Altri accantonamenti	76.088	0,55%
Oneri diversi di gestione	305.154	2,21%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>13.785.692</b>	<b>100,00%</b>

### Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Importo	%
Proventi da partecipazioni		
Altri proventi finanziari	2.782	100%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.782</b>	<b>100%</b>
Interessi passivi	465.758	99,86%
Altri oneri finanziari	666	0,14%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>466.424</b>	<b>100%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-</b>	<b>463.642</b>

### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	99	
Svalutazioni	13	
<b>Totale della Macro-classe D</b>	<b>112</b>	

### Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire		
Proventi da trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	399.289	12,60%
Plusvalenze patrimoniali	17	0,00%
Altri proventi straordinari	2.769.225	87,40%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.168.531</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	70.000	1,77%
Sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo	1.108.980	28,03%
Minusvalenza patrimoniali		0,00%
Altri oneri straordinari	2.777.840	70,20%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>3.956.820</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>-</b>	<b>788.289</b>

## 8.2 Lo Stato patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di Tolmezzo

Di seguito si riporta lo Stato patrimoniale consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica del Comune di Tolmezzo suddiviso per Macro-voci, con separata indicazione dei dati relativi al Comune di Tolmezzo e l'impatto dei valori delle consolidate.

L'attivo patrimoniale consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo mentre il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti hanno reperito da soci e da terzi.

### Stato patrimoniale Comune e impatto dei valori consolidati

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti			
Immobilizzazioni immateriali	12.201	150.079	162.280
Immobilizzazioni materiali	77.009.706	25.037.753	102.047.459
Immobilizzazioni finanziarie	88.890	- 70.771	18.119
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>77.110.797</b>	<b>25.117.061</b>	<b>102.227.858</b>
Rimanenze		512.799	512.799
Crediti	3.423.988	829.664	4.253.652
Attività che non cost. immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	4.064.037	691.247	4.755.284
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.488.025</b>	<b>2.033.710</b>	<b>9.521.735</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>6.920</b>	<b>931.670</b>	<b>938.590</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>84.605.742</b>	<b>28.082.441</b>	<b>112.688.183</b>
Patrimonio netto	74.059.214	5.467.926	79.527.140
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			4.497.511
Fondi per rischi ed oneri	397.543	874.242	1.271.785
TFR		88.459	88.459
Debiti	8.452.643	9.954.061	18.406.704
Ratei e risconti passivi	1.696.341	11.697.754	13.394.095
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>84.605.742</b>	<b>28.082.441</b>	<b>112.688.183</b>

Nella tabella è riportata la composizione sintetica e in termini percentuali delle principali voci dello Stato patrimoniale consolidato.

#### **Stato patrimoniale consolidato**

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Bilancio consolidato</b>	<b>%</b>
Crediti vs stato e altre amm		
Immobilizzazioni immateriali	162.280	0,14%
Immobilizzazioni materiali	102.047.459	90,56%
Immobilizzazioni finanziarie	18.119	0,02%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>102.227.858</b>	<b>90,72%</b>
Rimanenze	512.799	0,46%
Crediti	4.253.652	3,77%
Attività finanziarie che non cost. immobilizzazioni		0,00%
Disponibilità liquide	4.755.284	4,22%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.521.735</b>	<b>8,45%</b>
Ratei e risconti attivi	938.590	0,83%
<b>TOTALE DELL' ATTIVO</b>	<b>112.688.183</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	79.527.140	70,57%
Fondi per rischi ed oneri	1.271.785	1,13%
TFR	88.459	0,08%
Debiti	18.406.704	16,33%
Ratei e risconti passivi	13.394.095	11,89%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>112.688.183</b>	<b>100,00%</b>