



COMUNE DI UDINE

Servizio Finanziario Programmazione e Controllo

BILANCIO CONSOLIDATO
"GRUPPO COMUNE DI UDINE"

ESERCIZIO 2021

ALLEGATO B)

Relazione sulla gestione comprensiva di nota integrativa

SOMMARIO

1	INTRODUZIONE	2
1.1	IL BILANCIO CONSOLIDATO COME STRUMENTO INFORMATIVO, DECISIONALE E DI CONTROLLO E SUE FINALITA'	4
1.2	PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL "BILANCIO CONSOLIDATO" NEL COMUNE DI UDINE	4
2	ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' PARTECIPATI	5
3	IL CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO "COMUNE DI UDINE"	10
3.1	DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO	11
3.1.1	Analisi sintetica delle singole aziende rientranti nell'area di consolidamento	14
3.1.2	Criteri di valutazione adottati	17
3.1.3	Metodologia di consolidamento adottata	21
3.1.4	Uniformità temporale dei bilanci da consolidare	21
3.1.5	Operazioni di consolidamento	21
3.1.5.1	Criteri di valutazione omogenei	22
3.1.5.2	Le partite infragruppo	23
3.1.5.3	Determinazione delle riserve di consolidamento	33
3.1.5.4	Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato	34
3.1.5.5	Determinazione della quota di patrimonio netto e di utile di terzi	35
3.2	LE RISULTANZE 2021	36
3.2.1	Analisi dei dati patrimoniali	36
3.2.1.1	Strumenti finanziari derivati	44
3.2.1.2	Crediti immobilizzati	44
3.2.1.3	Ratei e risconti attivi	45
3.2.1.4	Debiti con durata superiore a cinque anni	46
3.2.1.5	Debiti assistiti da garanzie reali	46
3.2.1.6	Ratei e risconti passivi	47
3.2.1.7	Altri accantonamenti	49
3.2.2	Analisi dei dati economici	51
3.2.2.1	Analisi incidenza ricavi	54
3.2.2.2	Analisi del costo del personale e della forza lavoro	54
3.2.2.3	Interessi e oneri finanziari	55
3.2.2.4	Compensi amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese consolidate	55
3.2.2.5	Area straordinaria	56
4	ALLEGATI 2021	57
4.1	Tabella ammortamenti	58
4.2	Tabella rimanenze	61

1 INTRODUZIONE

PREMESSA

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, in cui vengono sintetizzate le finalità del bilancio consolidato ed il percorso seguito dal Comune di Udine per addivenire alla redazione del documento, nonché della nota integrativa che riporta le informazioni richieste dal punto 5 dell'All. A/4 del D.lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

1.1 IL BILANCIO CONSOLIDATO COME STRUMENTO INFORMATIVO, DECISIONALE E DI CONTROLLO E SUE FINALITA'

Il bilancio consolidato è lo strumento che consente di rappresentare la realtà economica, patrimoniale e finanziaria della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate, ed è volto a valorizzare le dinamiche del gruppo inteso come un complesso economico costituito da soggetti, dotati ciascuno di una propria autonomia giuridica.

I riferimenti normativi, a cui il presente documento è ispirato, sono fondamentalmente:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011;
- Allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011: Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- Novellati principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità n.17.

1.2 PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL “BILANCIO CONSOLIDATO” NEL COMUNE DI UDINE

Il Comune di Udine ha provveduto all'individuazione degli organismi costituenti il “Gruppo Comune di Udine” e degli organismi da includere nell'area di consolidamento con delibera di Giunta n. 512/2021.

Gli adempimenti previsti dal punto 3.2. “Comunicazioni ai componenti del Gruppo” dell'allegato 4/4 sono stati ottemperati come di seguito specificato:

- PEC del 12 gennaio 2022: invio dell'elenco delle società rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2021 e delle direttive operative previste dal punto 3.2 dell'allegato A/4.;
- PEC del 24 giugno, 29 giugno 2022: invio degli schemi unificati del conto economico e dello stato patrimoniale, conformi ai dettami ministeriali, precompilati, per quanto possibile, in base ai bilanci societari in corso di approvazione ed in possesso del Comune e invio di ulteriori richieste necessarie per la redazione della nota integrativa.

I soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento hanno collaborato in maniera attiva e propositiva al progetto, provvedendo ad inviare quanto richiesto.

2 ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' PARTECIPATI

Al 31 dicembre 2021 il gruppo "Comune di Udine" è composto dai seguenti soggetti:

a. ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli - COSEF	
Natura Giuridica	Consorzio
Sede	Udine, via Cussignacco, 5
Capitale sociale	€ 1.463.296
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	28,81 %

Consorzio Aussa Corno in liquidazione coatta amministrativa	
Natura Giuridica	Consorzio in liquidazione coatta amministrativa
Sede	Udine, via Pradamano, 2
Capitale sociale	0
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	1,23%

Consorzio Scuola dei Mosaicisti	
Natura Giuridica	Consorzio
Sede	Spilimbergo (Pn), Via Corridoni, 6
Capitale sociale	€ 890.704
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	5,67%

Associazione Ente Regionale Teatrale ERT	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, via Marco Volpe, 13
Capitale sociale	€ 413.970
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	n.d.
% voti spettanti in Assemblea	3,23%

Associazione Centro per le Arti Visive	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, via Asquini, 33
Capitale sociale	€ 15.000
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	33,33%

Accademia Nico Pepe	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, L.go Ospedale Vecchio,10/2
Capitale sociale	€ 491
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	5,26%
% voti spettanti in Assemblea	11,11%

CISM Centro Internaz. Scienze Meccaniche	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, P.zza Garibaldi, 18
Capitale sociale	€ 496.519
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	nd

Consorzio Friuli Formazione	
Natura Giuridica	Consorzio
Sede	Udine, Largo Carlo Melzi, 2
Capitale sociale	€ 64.557
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	16,00%

I.T.S. Nuove Tecnologie per il Made in Italy	
Natura Giuridica	Fondazione
Sede	Udine, via Leonardo da Vinci, 10
Capitale sociale	€ 65.000
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	5,44%

Associazione Teatri Stabil Furlan	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, via Trento, 4
Capitale sociale	€ 31.500
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	14,29%

b. ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI

Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine	
Natura Giuridica	Fondazione
Sede	Udine, via Trento 4
Capitale sociale	€ 2.272.410
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	50%

L'associazione "Assosangiorgina", ente non partecipato, era stata inserita all'interno del GAP con delibera di Giunta Comunale nr. 512 del 21.12.2021, in quanto, sulla base dei dati a disposizione in quel momento (riferiti all'esercizio 2020), risultava soggetta all'influenza dominante Comune di Udine superando il limite previsto dal punto 2 – 2.1 – ltr. e) del principio contabile 4/4 (ricavi riconducibili alla capogruppo superiori all'80% dei ricavi totali). Il superamento di tale limite non ha trovato conferma nei dati consuntivi del 2021 e, conseguentemente, l'associazione viene esclusa dal GAP 2021.

c. SOCIETA' PARTECIPATE

Cafc S.p.A.	
Natura Giuridica	Società per Azioni
Sede	Udine, viale Palmanova 192
Capitale sociale	€ 41.878.905
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	3,36%

Arriva Udine S.p.A.	
Natura Giuridica	Società per Azioni
Sede	Udine, via del Partidor 13
Capitale sociale	€ 14.000.000
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	21,02 %

Udine e Gorizia Fiere S.p.A.	
Natura Giuridica	Società per Azioni
Sede	Martignacco, via della Vecchia Filatura 10/1
Capitale sociale	€ 6.090.208
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	22,87 %

Ucit S.r.l.	
--------------------	--

Natura Giuridica	Società a responsabilità limitata
Sede	Udine, viale Duodo 5
Capitale sociale	€ 30.000
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	20,00%

d. SOCIETA' CONTROLLATE

Net S.p.A.	
Natura Giuridica	Società per Azioni
Sede	Udine, viale Duodo 3
Capitale sociale	€ 9.766.200
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	68,02%

SSM S.p.A.	
Natura Giuridica	Società per Azioni
Sede	Udine, p.zza Primo Maggio 11
Capitale sociale	€ 182.746
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	56,31%

Udine Mercati S.r.l	
Natura Giuridica	Società a responsabilità limitata
Sede	Udine, p.le dell'Agricoltura 16
Capitale sociale	€ 160.000
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	56,00%

Il Comune di Udine detiene partecipazioni anche nelle seguenti società, non rientranti per l'esercizio 2021 nel "gruppo Comune di Udine":

Società	% di partecipazione	Motivo di esclusione
Hera S.p.A.	2,96 %	Partecipazione < 10%
Banca Pop. di Vicenza*	0,00002 %	Partecipazione < 20%
Banca Popolare Etica	0,0056 %	Partecipazione < 20%
Friuli Innovazione Scarl	8,52 %	Partecipazione < 20%
Ditedi Scarl**	10,77 %	Partecipazione < 20%

* La società è in liquidazione coatta amministrativa. La partecipazione, il cui valore è pari a zero, è stata completamente svalutata e pertanto non è presente nel conto immobilizzazioni.

**Società in dismissione, presente in rendiconto tra l'attivo circolante

3 IL CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO “COMUNE DI UDINE”

3.1 DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

La Giunta Comunale, con delibera n. 512/2021:

- a) ha escluso dal perimetro di consolidamento il Consorzio Aussa Corno in quanto sottoposto alla procedura concorsuale della liquidazione coatta amministrativa, come previsto dal punto 2 del principio contabile applicato al bilancio consolidato;
- b) sulla base dei dati disponibili al 21.12.2021 (dati di bilancio 2020) ha calcolato le seguenti soglie di rilevanza:

Comune di Udine	100%	3%	10%
Totale attivo	756.377.270 €	22.691.318 €	75.637.727 €
Patrimonio netto	522.545.757 €	15.676.373 €	52.254.576 €
Totale ricavi caratteristici (voce A5)	142.151.043 €	4.264.531 €	14.215.104 €

e, conseguentemente, ha escluso dal perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:

Soggetto	Totale Attivo	% rispetto a Com. Ud	Patrimonio Netto	% rispetto a Com. Ud	Totale ricavi	% rispetto a Com. Ud
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	3.057.618	0,40%	1.016.390	0,19%	1.008.072	0,71%
Associazione Arti Visive	1.312.405	0,17%	46.447	0,01%	160.290	0,11%
Ucit Srl	1.618.871	0,21%	647.707	0,12%	492.053	0,35%
Associazione Ente Regionale Teatrale	2.023.418	0,27%	428.852	0,08%	2.444.092	1,72%
Accademia Nico Pepe	271.120	0,04%	55.226	0,01%	450.437	0,32%
CISM	866.675	0,11%	504.646	0,10%	366.332	0,26%
Consorzio Friuli Formazione	854.773	0,11%	64.333	0,01%	606.181	0,43%
Fondazione ITS Malignani	3.026.660	0,40%	65.000	0,01%	1.849.027	1,30%
Associazione Teatri Stabil Furlan	123.168	0,02%	116.632	0,02%	97.890	0,07%
TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI		1,73%		0,55%		5,27%

- c) ha inserito nel perimetro di consolidamento, nonostante il proprio bilancio presenti un'incidenza rispetto ai dati del Comune inferiore al 3% per ciascuno dei parametri sopra specificati, la società Udine Mercati S.r.l. e la Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine, ritenute, per l'attività svolta, fondamentali per una rappresentazione veritiera e corretta del gruppo Comune di Udine;

d) ha pertanto definito il perimetro di consolidamento come segue:

- Net S.p.A.
- SSM S.p.A.
- Cafc S.p.A.
- Udine Mercati S.r.l.
- Udine e Gorizia Fiere S.p.A.
- Arriva Udine S.p.A.
- Fondazione Teatro Nuovo G. da Udine
- Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli – COSEF

Le soglie di rilevanza aggiornate con i valori al 31.12.2021, ora disponibili, hanno confermato le esclusioni dal perimetro di consolidamento effettuate dalla Giunta con delibera n. 512 del 21 dicembre 2021, come di seguito specificato:

Comune di Udine	100%	3%	10%
Totale attivo	774.496.993	23.234.910	77.449.699
Patrimonio netto	538.076.154	16.142.285	53.807.615
Totale ricavi caratteristici (voce A5)	156.776.604	4.703.298	15.677.660

Soggetto	Totale Attivo	% rispetto a Com. Ud	Patrimonio Netto	% rispetto a Com. Ud	Totale ricavi	% rispetto a Com. Ud
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	3.093.285	0,40%	1.031.282	0,19%	1.099.461	0,70%
Associazione Arti Visive	669.211	0,09%	13.442	0,00%	190.034	0,12%
Ucit Srl	1.797.610	0,23%	643.285	0,12%	479.510	0,31%
Associazione Ente Regionale Teatrale	2.158.778	0,28%	500.039	0,09%	3.456.838	2,20%
Accademia Nico Pepe	203.229	0,03%	55.227	0,01%	436.561	0,28%
CISM	1.075.630	0,14%	623.330	0,12%	588.747	0,38%
Consorzio Friuli Formazione	717.376	0,09%	74.839	0,01%	688.867	0,44%
Fondazione ITS Malignani	2.931.819	0,38%	110.492	0,02%	2.000.410	1,28%
Associazione Teatri Stabil Furlan	105.621	0,01%	91.834	0,02%	169.677	0,11%
TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI		1,65%		0,58%		5,82%

Considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo Comune di Udine, non è stato necessario

procedere all'inserimento nel perimetro di consolidamento di ulteriori soggetti, come previsto dal relativo principio contabile.

Per quanto sopra, i soggetti inseriti nel perimetro del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021 sono i seguenti:

Società	% utilizzata per consolidare il bilancio	Spese personale utilizzato *	Perdite ripianate dall'ente negli ultimi tre anni
Net S.p.A.	100,00 %	4.708.438 €	zero
SSM S.p.A.	100,00 %	1.901.617 €	zero
Udine Mercati S.r.l.	100,00 %	235.364 €	zero
Cafc S.p.A.	3,36 %	13.080.532 €	zero
Udine e Gorizia Fiere S.p.A.	22,87 %	396.194 €	zero
Arriva Udine S.p.A.	21,02 %	27.685.364 €	zero
Consorzio per lo Sviluppo economico del Friuli – COSEF	28,81%	995.142 €	zero
Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine	100,00 %	770.057 €	zero

* dati societari riportati integralmente al 100% e non riclassificati

Nella tabella seguente si evidenziano le variazioni intervenute nel perimetro di consolidamento del bilancio consolidato rispetto al perimetro relativo all'esercizio precedente:

	Perimetro 2020	Perimetro 2021	Motivo variazione
Net S.p.A.	x	x	
SSM S.p.A.	x	x	
Udine Mercati S.r.l.	x	x	
Cafc S.p.A.	x	x	
Ucit S.r.l.	x		Il contratto di affidamento in house del servizio di controllo degli impianti termici è scaduto al 31.12.2020 e la società presenta valori di bilancio irrilevanti sulla base dei parametri indicati dal principio contabile 4.4
Udine e Gorizia Fiere S.p.A.	x	x	
Arriva Udine S.p.A.	x	x	
Consorzio per lo Sviluppo economico del Friuli – COSEF	x	x	
Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine	x	x	

3.1.1 Analisi sintetica delle singole aziende rientranti nell'area di consolidamento

Si forniscono di seguito le informazioni sulle società incluse nell'area di consolidamento del Comune di Udine.

NET S.p.A.

Risultato economico 2021: € 1.176.221

Patrimonio netto al 31.12.2021: € 20.959.879

METODO di consolidamento INTEGRALE

Net S.p.A. è una società a capitale interamente pubblico sorta nel 2000 e attualmente partecipata da numerosi Enti Pubblici Territoriali del Friuli V.G. affidanti alla stessa il servizio integrato di gestione dei rifiuti secondo il modello dell'*in-house providing*.

La società gestisce il servizio di igiene urbana e ambientale, ivi inclusa la gestione di impianti di smaltimento e di discariche.

Informazioni ai sensi dell'art. 11-ter e succ. D.lgs. 118/2011: missione h): SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.

SISTEMA SOSTA E MOBILITA' S.p.A. (in breve SSM S.p.A.)

Risultato economico 2021: € 1.094.385

Patrimonio netto al 31.12.2021: € 5.018.200

METODO di consolidamento INTEGRALE

SSM S.p.A. è società a capitale interamente pubblico, sorta nel 1995, deputata alla gestione secondo la modalità dell'*in-house providing* del servizio della sosta a pagamento nei comuni soci di Udine, Cividale del Friuli e Tarvisio.

La società gestisce il servizio di sosta integrata e regolamentata, sia a raso sia in autorimessa, e svolge attività di studio delle situazioni inerenti al traffico ed alla viabilità, di progettazione e realizzazione parcheggi, di esecuzione e manutenzione della segnaletica stradale.

Informazioni ai sensi dell'art. 11-ter e succ. D.lgs. 118/2011: missione i): TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.

UDINE MERCATI S.r.l. (in breve UM S.r.l.)

Risultato economico 2021: € 30.929

Patrimonio netto al 31.12.2021: € 608.854

METODO di consolidamento INTEGRALE

La società UDINE MERCATI S.r.l. è una società mista, a prevalente capitale pubblico locale, che si occupa di gestione del mercato ortofrutticolo all'ingrosso.

Il servizio di fatto consiste nella gestione dell'immobile di proprietà comunale del mercato ortofrutticolo e nell'assegnazione in sub concessione degli spazi agli operatori privati che vi operano.

Informazioni ai sensi dell'art. 11-ter e succ. D.lgs. 118/2011: missione m): SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.

CONSORZIO ACQUEDOTTO CENTRALE S.p.A. (in breve CAFC S.p.A.)

Risultato economico 2021: € 1.352.966

Patrimonio netto al 31.12.2021: € 87.050.111

METODO di consolidamento PROPORZIONALE

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.

Cafc S.p.A. assicura il servizio idrico integrato (SII) all'interno nel territorio dell'ex Provincia di Udine, unitamente ad un'altra minore società locale di gestione. In prospettiva Cafc S.p.A. è soggetto idoneo ad assumere il ruolo di unico gestore per l'intero bacino territoriale di riferimento.

Informazioni ai sensi dell'art. 11-ter e succ. D.lgs. 118/2011: missione h): SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.

UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.

Risultato economico 2021: € -178.234

Patrimonio netto al 31.12.2021: € 5.455.332

METODO di consolidamento PROPORZIONALE

Udine e Gorizia Fiere S.p.A. è una società a maggioranza pubblica partecipata dal Comune di Udine al 22,87%. La società gestisce gli spazi fieristici ed il relativo patrimonio immobiliare connesso, al fine di assicurare l'organizzazione del sistema fieristico, espositivo e congressuale locale e dei servizi rivolti alla promozione della commercializzazione in ambito nazionale ed internazionale.

Informazioni ai sensi dell'art. 11-ter e succ. D.lgs. 118/2011: missione m) SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'.

ARRIVA UDINE S.p.A.

Risultato economico 2021: € 563.901

Patrimonio netto al 31.12.2021: € 73.146.210

METODO di consolidamento PROPORZIONALE

Arriva Udine Spa è una società partecipata dal Comune di Udine al 21,02 % e controllata da Arriva Italia S.r.l. (gruppo Deutsche Bahn). La società attualmente gestisce il servizio di trasporto pubblico locale nell'Ambito provinciale di Udine.

Informazioni ai sensi dell'art. 11-ter e succ. D.lgs. 118/2011: missione i) TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'.

CONSORZIO PER LO SVILUPPO ECONOMICO DEL FRIULI – COSEF

Risultato economico 2021: € 915.517

Patrimonio netto al 31.12.2021: € 10.389.104

METODO di consolidamento PROPORZIONALE

Il COSEF è un ente pubblico economico nato dalla fusione tra il Consorzio per la Zona di Sviluppo Industriale Friuli Centrale (Consorzio ZIU) e il Consorzio di Sviluppo Industriale Alto Friuli. Il Comune di Udine detiene una partecipazione pari al 28,81 % del capitale sociale. Dal 1° gennaio del 2018 gestisce direttamente le aree industriali della zona industriale udinese e l'area industriale di Osoppo, Gemona e Buia, e ha esteso i servizi tecnici, amministrativi e manutentivi all'area Industriale dell'Aussa Corno e del Cividalese (ex Sifo).

Obiettivo del COSEF è quello di promuovere le condizioni per la creazione e lo sviluppo delle imprese e garantire l'esercizio efficace delle funzioni e l'organizzazione dei servizi a livelli adeguati di economicità.

Informazioni ai sensi dell'art. 11-ter e succ. D.lgs. 118/2011: missione m) SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'.

FONDAZIONE TEATRO NUOVO GIOVANNI DA UDINE

Risultato economico 2021: € 144.077

Patrimonio netto al 31.12.2021: € 2.639.405

METODO di consolidamento INTEGRALE

La Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine è una fondazione partecipata al 50% rispettivamente dal Comune di Udine e dalla Regione FVG. Ai sensi del punto 2 del principio contabile applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011) viene definita "ente strumentale controllato" in quanto il Comune di Udine, come previsto all'art. 10 dello statuto, ha il diritto di nominare la maggioranza dell'organo amministrativo. L'attività principale della Fondazione è la gestione dell'immobile di proprietà del Comune di Udine, sede del Teatro della Città e l'organizzazione di tutta l'attività teatrale ivi svolta.

Informazioni ai sensi dell'art. 11-ter e succ. D.lgs. 118/2011: missione d) TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI ED ATTIVITA' CULTURALI.

3.1.2 Criteri di valutazione adottati

Dall'analisi delle note integrative aziendali si è constatata una sostanziale omogeneità nei criteri di valutazione adottati dalle aziende.

Di seguito sono sintetizzati le eventuali poste degne di nota.

Ulteriori dettagli relativi alle immobilizzazioni, materiali ed immateriali, nonché alle rimanenze sono riportate rispettivamente nell'allegato nn. 1) e 2) alla presente nota integrativa.

Le **immobilizzazioni immateriali** sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Dettaglio dei criteri di ammortamento relativi agli importi significati relativi alle aziende consolidate:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
UM S.r.l.	"Altre immobilizzazioni": si tratta di costi relativi alle migliorie su beni di terzi ed ammortizzati con l'aliquota del 6% prevista per i fabbricati della grande distribuzione
NET S.p.A.	"Altre immobilizzazioni" si riferiscono a spese per migliorie su beni di terzi ed agli oneri relativi al contributo in conto investimenti previsto dal contratto di <i>Project financing</i> per la realizzazione della nuova sede aziendale ed opere connesse. Sono ammortizzate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo.
CAFC S.p.A.	l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità ed in ogni esercizio a quote costanti, in relazione alla residua possibilità

	di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene. L'avviamento è ripartito anch'esso fra i vari esercizi in base alla scadenza della concessione per la gestione del Servizio Idrico Integrato della Città di Udine, posto, secondo la normativa vigente all'epoca della sottoscrizione dell'originaria concessione, al 31.12.2029.
--	---

Le **immobilizzazioni materiali** sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione che viene sistematicamente ridotto delle quote di ammortamento calcolato in relazione all'utilizzo, alla destinazione ed alla durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzo. I terreni non sono stati ammortizzati.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
NET S.p.A.	Nelle immobilizzazioni materiali risultano iscritti gli importi relativi agli stati di avanzamento lavori del contratto di finanza di progetto relativo alla realizzazione del nuovo impianto di trattamento e delle relative opere accessorie e complementari.
SSM S.p.A.	per il parcheggio di piazza Primo maggio di Udine, che rappresenta un bene gratuitamente devolvibile alla scadenza della concessione, è stato adottato un criterio di ammortamento a quote costanti in base al numero di anni di durata della concessione, ed il valore esposto è al netto del finanziamento erogato dal Comune di Udine. Nel bilancio consolidato non si è provveduto a rettificare il valore del bene, adottando il c.d. "metodo dei risconti passivi", in quanto l'operazione è completamente neutra sui saldi consolidati: la quota versata dal Comune di Udine, infatti, è già ricompresa nell'attivo immobilizzato dell'Ente.
UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	la società ha scorporato nel 2006 il valore dei terreni da quello dei fabbricati, attribuendo loro un valore peritale. Non ha provveduto a rivalutazioni. Si segnala che anche nel 2021 la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art 60 comma da 7-bis a 7-quinques del D.L. 104/2020, estesa per l'esercizio 2021 dall'art. 3 c. 5-quinquiesdecies del D.L. 228/2021, conv. dalla L. 15/2022 di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c. 1 n. 2 C.C. con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio delle quote di ammortamento e, conseguentemente, delle quote dei contributi conto impianti ad esse corrispondenti, di tutte le immobilizzazioni materiali ed immateriali. Nel bilancio consolidato NON si è provveduto a rettificare dette poste stante l'incidenza del tutto marginale sul reddito consolidato 2021 delle operazioni (maggior utile consolidato: € 96.494 pari allo 0,72% del reddito complessivo)
CAFC S.p.A.	i beni strumentali oggetto di locazione finanziaria in essere al 31.12.2021 sono esposti con il metodo patrimoniale così come previsto dai principi contabili adottati

	dalla società. Nel bilancio consolidato si è provveduto ad effettuare le integrazioni richieste dal punto 6.1. dell'allegato A/3. Si rimanda al paragrafo dedicato.
COSEF	<p>l'importo prevalente è costituito da opere relative a viabilità, impianti tecnologici ed infrastrutture (fognarie, illuminazione pubblica, depuratore ecc.) ad ognuna delle quali è stata applicata l'aliquota di ammortamento più consona a rappresentarne il deprezzamento.</p> <p>Coerentemente con quanto previsto dal D.lgs. 118/2011, le opere finanziate da contributi regionali sono esposte al lordo del contributo ricevuto (c.d. "metodo risconti").</p>

Le **Immobilizzazioni finanziarie** :

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
NET S.p.A.	<p>la partecipazione in Ecosinergie è iscritta al prezzo di acquisto pari a Euro 10.000 a fronte di un valore nominale di Euro 7.000. La società consortile opera nel settore del trattamento e recupero dei rifiuti. E' stata mantenuta l'iscrizione al costo di acquisto in quanto la corrispondente frazione del patrimonio netto al 31.12.2020 è superiore. Tale considerazione è confermata dalla previsione di chiusura al 31.12.2021. Inoltre è presente la partecipazione nel Consorzio Friuli energia per € 516.</p> <p>I Crediti immobilizzati sono rappresentati da depositi cauzionali e da rivalutazioni annue di polizze assicurative</p> <p>I titoli immobilizzati rappresentati da Polizze di Investimento in fondi azionari sono valutati a costo d'acquisto.</p>
SSM S.p.A	i crediti immobilizzati (depositi cauzionali e polizze assicurative) sono iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.
ARRIVA UDINE S.p.A.	<p>le partecipazioni sono state valutate singolarmente in base al criterio del costo.</p> <p>Si tratta della partecipazione in impresa collegata TPL-FVG Scarl (25%) valore consolidato € 5/mila: la valutazione, raccomandata dal D.lgs. 118/2011 – per quanto non obbligatoria – a valore di patrimonio netto avrebbe comportato una rivalutazione nel bilancio consolidato di € 1.321, importo del tutto irrilevante; e della partecipazione in STI - servizi trasporti interregionali S.p.A. partecipazione detenuta con funzione strumentale, valore consolidato € 31/mila.</p>
UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	<p>Le partecipazioni in altre imprese, valore consolidato marginale pari € 91, sono valutate a costo storico di acquisto o sottoscrizione.</p> <p>I crediti immobilizzati sono valutati a valore di presumibile realizzo.</p>
COSEF	le partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo: i valori consolidati sono pari a € 54/mila per la società consortile Friuli Innovazione; ed al valore marginale € 288 relativa a Cluster Arredo e Sistema Casa S.r.l..

FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	i titoli (immobilizzazioni finanziarie), destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto, rettificato dal fondo svalutazione (€ 20.000).
CAFC S.p.A.	la partecipazione in imprese controllate (FriulLab S.r.l., posseduta per il 88.40% e consolidata per € 57/mila) è valutata con il metodo del patrimonio netto. La partecipazione nella Banca di Cividale Scpa classificata in altre imprese (e pari allo 0.01% consolidata per un importo marginale inferiore ai € 180 complessivi) è iscritta al valore di acquisto; è stata venduta nei primi mesi del 2022. I crediti immobilizzati sono rappresentati da depositi cauzionali valutati a costo.

Le **rimanenze** sono iscritte:

RIMANENZE	
NET S.p.A.	al minore fra costo medio ponderato di acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
CAFC S.p.A.	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.
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	costo di acquisto o produzione.
SSM S.p.A.	al minore fra costo medio ponderato di acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato; le rimanenze di beni fungibili valutate a FIFO. Complessivamente incidono sul bilancio consolidato per € 186/mila.
UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	al minore fra costo di acquisto o di produzione e valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.
COSEF	Le rimanenze comprendono i terreni non urbanizzati o non ancora ceduti e sono valutati al costo di acquisto o costruzione in quanto inferiore al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato. Incidono sul bilancio consolidato per € 646/mila .
ARRIVA UDINE S.p.A.	carburanti: valutate con il metodo del FIFO continuo (valore consolidato € 35/mila; applicazione metodo FIFO irrilevante sulle risultanze complessive), altre rimanenze (valore consolidato € 122/mila) costo.

Maggiori dettagli relative alle rimanenze sono riportati nell'allegato 2).

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

L'unica società che ha applicato il criterio del costo ammortizzato è la ARRIVA UDINE S.p.A.: la variazione sui crediti consolidati dovuti all'attualizzazione è pari a € 193/mila, valore del tutto marginale

rispetto all'ammontare complessivo dei crediti presenti nel bilancio consolidato. Non si è pertanto provveduto alla variazione dei valori 2021.

I **Fondi per rischi ed oneri** sono valutati, per tutte le società, nel rispetto dei criteri generali di prudenza e competenza.

Il **Fondo trattamento di fine rapporto** rileva, per tutte le società, l'effettivo debito maturato in base alla normativa vigente 31.12.2021 verso i dipendenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

I **Debiti** sono esposti nei bilanci societari al valore nominale

I **ratei e risconti attivi e passivi** sono determinati, per tutte le società, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

3.1.3 Metodologia di consolidamento adottata

Il metodo di consolidamento, invariato rispetto al 2021, determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda/ente rientrante nel GAP vengono considerati per redigere il bilancio consolidato.

Semplificando, in caso di consolidamento integrale, i singoli valori dei bilanci societari partecipano nella loro interezza al bilancio consolidato; la quota di capitale netto di pertinenza di terzi viene esposta in apposite voci dello stato patrimoniale passivo.

In caso di metodo proporzionale, invece, i valori vengono aggregati in funzione della sola percentuale di partecipazione detenuta dalla capogruppo – Comune di Udine.

3.1.4 Uniformità temporale dei bilanci da consolidare

I bilanci della controllante e delle sue controllate utilizzati nella preparazione del bilancio consolidato sono stati redatti alla data del 31.12.2021.

3.1.5 Operazioni di consolidamento

Rientrano nelle “operazioni di consolidamento” tutte le operazioni di rettifica/integrazione da apportare ai bilanci dei singoli soggetti facenti parte del gruppo finalizzati ad escludere dal bilancio consolidato le poste relative ad operazioni interne al gruppo.

3.1.5.1 Criteri di valutazione omogenei

Non sono state apportate modifiche ai criteri di valutazione adottati dalle società ed illustrati dettagliatamente nel paragrafo 3.1.2 nonché negli allegati nn. 1) e 2) al presente documento in ragione delle specifiche attività svolte dalle diverse società. Si è ritenuto, infatti, che la deroga al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta dei dati consolidati.

Le incidenze sulle risultanze consolidate di eventuali criteri discordanti con i dettami del D.lgs. 118/2011 sono riportate nel capitolo relativo alla descrizione dei criteri di valutazione aziendali.

3.1.5.2 Le partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo; conseguentemente devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze: per queste ultime possono rendersi necessarie rettifiche dei bilanci societari e/o comunale (c.d. "rettifiche di pre-consolidamento") che incidono sull'utile consolidato.

- **FASE DELLA RACCOLTA DEI DATI**

A giugno 2022 il Comune di Udine ha inviato alle Società incluse nell'area di consolidamento le schede da compilare per acquisire le informazioni relative alle operazioni infragruppo.

In quelle relative agli schemi del conto economico e dello stato patrimoniale, conformi ai dettami ministeriali, era stato richiesto di indicare per ciascuna voce il valore delle operazioni infragruppo rispetto al Comune di Udine ed a ciascuna azienda inclusa nel perimetro di consolidamento.

La risposta da parte delle Società coinvolte nel progetto è stata ampiamente positiva: hanno fornito le notizie richieste in maniera chiara e rispettando la tempistica suggerita.

- **FASE DELL'ANALISI DEI DATI E DELLA RICLASSIFICAZIONE DELLE POSTE CONTABILI**

Le società facenti parte del perimetro adottano lo schema previsto dal D.lgs. 139/2015 che prevede, tra l'altro:

- una distinzione più sintetica rispetto a quella prevista dello schema armonizzato delle immobilizzazioni;
- una diversa articolazione delle voci di conto economico: di rilievo la mancata esposizione separata dell'area straordinaria nonché delle poste connesse ai contributi ricevuti;
- la mancata esposizione dei "conti d'ordine".

Il primo passaggio è stato quello di riclassificare i bilanci societari in base agli schemi ministeriali armonizzati.

- **FASE DELLA DETERMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Conclusasi l'analisi dei dati ricevuti - concretizzatesi anche in eventuali richieste aggiuntive alle aziende – si è agito sulle operazioni infragruppo che possono aver portato a:

- a) Rettifiche dei bilanci societari e/o comunale (c.d. "operazioni di pre-consolidamento");
- b) Riclassificazione della posta nel bilancio consolidato;
- c) Elisione totale nel caso di operazioni coincidenti.

Si analizzano di seguito le tre fattispecie:

Tipologia a) RETTIFICHE DEI BILANCI SOCIETARI E/O COMUNALE (c.d. “Operazioni di PRE-CONSOLIDAMENTO” – influenti sul conto economico e/o sul patrimonio netto).

Preconsolidamento 1) Rivalutazione partecipazioni

BILANCIO COMUNE DI UDINE

Il Comune di Udine ha valutato nel rendiconto 2021 le partecipazioni in imprese ed enti controllati e/o partecipate, a valore di patrimonio netto, basandosi sui dati societari relativi al 2020, non essendo disponibili quelli relativi al 2021 (facoltà prevista dall'allegato A/3 al D.lgs. 118/2011).

In ottemperanza a quanto disposto dal punto 6.1.3. lettere a) e b) dell'allegato A/3 dello stesso decreto (...*“in ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato si conferma il criterio del patrimonio netto...”*) si è provveduto all'adeguamento ai bilancio societari 2021 dei soggetti definiti dai principi contabili A/4 controllati e/o partecipati, non oggetto di consolidamento.

La differenza, positive o negative, hanno alimentato, in base al novellato punto 6.3.2.b) del principio contabile A/3, direttamente le riserve di patrimonio netto; nel caso di enti privi di capitale di liquidazione, la quota di pertinenza del Comune di Udine relativa al reddito 2021 è stata collocata nelle riserve indisponibile (*voce A) II e) del passivo patrimoniale*).

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2021	% DI PARTECIPAZIONE 2020	% DI PARTECIPAZIONE 2021	PN 2021 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2021	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	DELTA RISERVA INDISPONIBILE (*)	VALORE PARTICIPAZIONE 31_12_2021
	PN 2020					OIC 17 PUNTO 175	PER UTILE 2021	CONSOLIDATO
						SPP A) f)	SPP A) e)	
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO						b)	c)	
Consorzio SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	€ 58.137	5,72	5,67	€ 1.016.390	€ 14.892	-€ 508	€ 844	€ 58.473

nota (*) riserva indisponibile per utili derivanti applicazione metodo Patrimonio netto. punto 6.3.2 b)
ALLEGATO A/3 D.Lgs 118/2011

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2021	% DI PARTECIPAZIONE 2021	PN 2021 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2021	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	UTILE NETTO	VALORE PARTICIPAZIONE 31_12_2021
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2020				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
						SPP A) e)	
NETTO					b)	b)	
CONSORZIO FRIULI FORMAZIONE	€ 10.294	16,00	€ 64.332	€ 10.507	€ 0	€ 1.681	€ 11.975

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2021	% DI PARTECIPAZIONE 2021	PN 2021 LORDO senza utile	RICLASSIFICAZIONE POSTE 2021 (***)	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %		VALORE PARTICIPAZIONE 31_12_2021
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2020				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
						SPP A) e)	
NETTO					b)	b)	
FONDAZIONE I.T.S.NUOVE TECNOLOGIE PER IL MADE IN ITALY - MALIGNANI	€ 3.536	5,44	€ 65.000	€ 45.492	€ 0	€ 2.474	€ 6.010

NOTA (***) il bilancio societario presenta un incremento della voce di PN "altre riserve" dovuto al "Fondo Gestione Soci Partecipanti" che è stata qui riclassificata nell'esercizio 2021

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2021	% DI PARTECIPAZIONE 2021	PN 2021 LORDO senza utile	PERDITA LORDA 2021	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	PERDITA NETTA	VALORE PARTICIPAZIONE 31_12_2021
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2020				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
						SPP A) e)	
NETTO					b)	b)	
Associazione CENTRO PER LE ARTI VISIVE (****)	€ 15.480	33,33	€ 46.448	-€ 33.004	€ 0	-€ 11.001	€ 4.479

nota (****) dati basati su prospetto di bilancio

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2021	% DI PARTECIPAZIONE 2021	PN 2021 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2021	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	UTILE NETTO	VALORE PARTICIPAZIONE 31_12_2021
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2020				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
						SPP A) e)	
NETTO					b)	b)	
ENTE REGIONALE TEATRALE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	€ 13.852	3,23	€ 456.852	€ 43.187	€ 0	€ 2.299	€ 16.151

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2021	% DI PARTECIPAZIONE 2021	PN 2021 LORDO senza utile	PERDITA LORDA 2021	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	PERDITA NETTA	VALORE PARTICIPAZIONE 31_12_2021
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2020				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
						SPP A) e)	
NETTO					b)	b)	
ASSOCIAZIONE TEATRI STABIL FURLAN	€ 16.667	14,29	€ 116.632	-€ 24.798	€ 0	-€ 3.544	€ 13.123

INCISIONE SU RISERVE DI NETTO 2021	-€ 7.754
------------------------------------	----------

note (**) riserva indisponibile per enti privi di capitale di liquidazione punto 6.3.2 a) ALLEGATO A/3 D.lgs 118/2011

Preconsolidamento 2) operazioni varie

Al fine di raccordare le poste presenti nel rendiconto comunale con quelle dei bilanci societari si è reso necessario provvedere ad una serie di operazioni, riepilogate nella tabella sottostante e dovuti ad asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile fra ente capogruppo e soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento.

RAPPORTI COMUNE DI UDINE/ENTI DEL GAP							
	ssm	cafc	cosef	teatro	net	um	TOTALE
CER ricavi da tributi (tari/pubblicità) (*)	0	0	5	5.502	0	-636	4.871
CER ricavi da vendite e prestazioni	-41.000	0	0	0	0	0	-41.000
totale ricavi	-41.000	0	5	5.502	0	-636	-36.129
CEC prestazioni servizi	0	53.092	0	0	0	0	53.092
CEC trasferimenti correnti	0	-7.000	0	-10.000	0	0	-17.000
totale costi	0	46.092	0	-10.000	0	0	36.092
variazioni utile consolidato 2021 CE	-41.000	-46.092	5	15.502	0	-636	-72.221

SPA immobilizzazioni in corso	0	0	0	0	0	0	0
SPA crediti tributari	0	0	5	5.502	0	-636	4.871
SPA risconti attivi	0	7.000	0	10.000	0	0	17.000
rettifiche attivo	0	7.000	5	15.502	0	-636	21.871
SPP riserve		0	0	0	0	0	0
SPP debiti verso fornitori	0	53.092	0	0	0	0	53.092
SPP risconti passivi	41.000						41.000
SPP utile consolidato 2021	-41.000	-46.092	5	15.502	0	-636	-72.221
rettifiche passivo	0	7.000	5	15.502	0	-636	21.871

bilancio Comune di Udine (senza variazione utile consolidato) (**)							
	ssm	cafc	cosef	ert	net	um	TOTALE
SPA immobilizzazioni in corso	46.735	0	0	0	0	0	
rettifiche attivo	46.735	0	0	0	0	0	46.735
SPP riserve	41.000						
SPP debiti verso fornitori	46.735	0					
SPP risconti passivi	-41.000						
rettifiche passivo	46.735	0	0	0	0	0	46.735

NOTE (*):

Ricavi tributari: asimmetria fra quota accertata dal Comune (per competenza) e quota rilevata dai soggetti gap indicati (per cassa).

Prestazioni di servizi v/ cafc: asimmetria temporale per utenze.

Trasferimenti correnti: asimmetria temporale per trasferimenti (riscontati dai soggetti indicati).

SSM S.p.A.:

I canoni concessori corrisposti da SSM S.p.A. in natura tramite ristrutturazioni del parcheggio in struttura "Venerio" di proprietà del Comune di Udine, alimentano le poste dei risconti passivi iniziali (attivi per la società) nonché ricavi da vendita e prestazioni di servizi (costi per utilizzo di beni di terzi per la società).

Il diverso riferimento temporale per la capitalizzazione di detti lavori (data in cui è avvenuto il formale collaudo per il Comune, semestre in cui il bene ha iniziato a produrre reddito per la società), ha comportato una diversa ripartizione annuale dell'importo della concessione che impatta sia sui risconti che sul reddito dell'esercizio in corso e di quelli passati, alimentando - nel bilancio consolidato - le riserve.

NOTE (**):

Si tratta di operazioni relativi ad incrementi patrimoniali affidati alle società partecipate e per le quali esiste una discrasia temporale fra anno dell'impegno finanziario ed anno di imputazione a ricavo nei bilanci societari. Gli importi sono comprensivi di quelli parificati nel consolidato 2020. Per SSM S.p.A. vedi nota precedente.

Si è reso necessario, inoltre, rettificare anche i redditi societari per operazioni effettuate da CAFC spa. Nello specifico:

CAFC S.p.A ha variato dal 2019 il trattamento contabile della componente tariffaria Fo.NI – fondo nuovi investimenti, componente che viene ora considerata contributo agli investimenti: la partecipazione al reddito societario avviene tramite il metodo indiretto (risconto dei ricavi d'esercizio per rinviarli all'esercizio in cui gli investimenti vengono posti in ammortamento).

L'applicazione di tale diversa modalità di contabilizzazione ha avuto effetto retroattivo, comportando anche una rideterminazione dei risultati reddituali e patrimoniali societari degli esercizi antecedenti al 2019. Conseguentemente, nel bilancio consolidato 2019, si è reso necessario ricalcolare il controvalore da iscrivere in stato patrimoniale – attivo e relativo al differenziale fra valore della partecipazione e la quota patrimonio netto societario (si rimanda alla tabella relativa alle variazioni del patrimonio netto).

Detta operazione è stata ripetuta dalla società anche nel bilancio 2021 - con effetti sui saldi finali 2020 - ma per importi ben minori rispetto a quelli del 2019 e con effetti del tutto marginali a livello di bilancio consolidato.

Al fine di poter elidere i costi (comprensivi della quota Fo.NI) presenti nei bilanci dei soggetti componenti il perimetro di consolidamento con i ricavi (al netto della quota Fo.NI riscontata) esposti nel bilancio CAFC S.p.A. si è dovuto “sospendere” l'operazione di risconto societaria, aumentandone i ricavi (valore riparametrato + € 2.853). Negli anni successivi, a seguito dell'entrata in ammortamento degli investimenti, il ricavo relativo alla quota Fo.NI fatturata in esercizi precedenti, diminuirà i risconti elidendo, in tal modo, gli effetti reddituali consolidati.

Da segnalare, infine, che è stato rettificato in diminuzione il reddito Arriva S.p.A. ed aumentata la voce di debiti v/fornitori di € 10.792 (riparametrato) per asimmetrie temporali 2020/2021 nei confronti di CAFC S.p.A. (voci relative ad utenze).

Considerazioni finali attinenti le partite reciproche

Oltre a quelle segnalate nei paragrafi precedenti, che rimangono comunque del tutto marginali rispetto ai valori assoluti e che sono dovute – per quanto riguarda il Comune di Udine - anche alle agevolazioni nei pagamenti dei tributi per l'emergenza COVID-19, non si segnalano importi significativi da rettificare per le cosiddette “partite in transito”. Le operazioni di conciliazione effettuate, in base all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs. 118/2011, in fase di predisposizione del rendiconto 2021 e sostanzialmente confermate in sede di predisposizione del bilancio consolidato, hanno fatto sì che le differenziazioni significative fra importi presenti nel bilancio comunale e quelli societari siano limitati, fondamentalmente, al difforme trattamento fiscale dell'imposta sul valore aggiunto.

Per quanto concerne il conto economico, le principali squadrature riguardano la competenza temporale delle forniture idriche; tuttavia la marginalità degli importi intercompany da elidere nonché il metodo

proporzionale di consolidamento adottato per il CAFC S.p.A. (percentualizzazione al 3,36%) comportano la assoluta irrilevanza di queste poste (delta percentualizzato, € 3/mila pari allo 0,02% dell'utile consolidato).

Preconsolidamento 3) BILANCIO CAFC S.p.A. e COSEF

Le società hanno entrambe contabilizzato il *leasing* finanziario con il metodo patrimoniale, addebitando a conto economico i canoni contrattuali e non iscrivendo alcun valore nell'attivo immobilizzato, né alcun debito finanziario residuo nel passivo.

Per ottemperare a quanto previsto dai principi contabili A/3 del D.lgs. 118/2011 si è provveduto ad effettuare sui singoli bilanci societari le operazioni di pre-consolidamento riportate, per semplicità in forma aggregata, nella tabella sottostante.

VOCI DI BILANCIO			IMPORTI LORDI	IMPORTI PERCENTUALIZZATI
SP ATTIVO	B) III) 2.1.	Immobilizzazioni materiali TERRENI		
		<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
SP ATTIVO	B) III) 2.2.	Immobilizzazioni materiali FABBRICATI		
		<i>di cui in leasing finanziario</i>	18.293.055	614.647
SP ATTIVO	D) II)	Risconti attivi	-1.012.141	-34.008

		PATRIMONIO NETTO:		
SP PASSIVO	A) II) 4) e)	Altre riserve disponibili	4.403.759	147.966
SP PASSIVO	A) III)	Risultato economico dell'esercizio	582.282	19.565
SP PASSIVO	D) 1) d)	Debiti di finanziamento	12.294.873	413.108
CE COSTI	B) 11)	Utilizzo beni di terzi	-1.543.776	-78.665
CE COSTI	B) 14) b)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	648.946	33.812
CE COSTI	b) 21) a)	Interessi passivi	272.334	13.703
CE RICAVI	E) 24) d)	Plusvanze (*)	40.214	11.586

TOTALE ATTIVO 2021	17.280.914	580.639
TOTALE PASSIVO 2021	17.280.914	580.639
EFFETTO UTILE 2021	-582.282	-19.565

NOTA (*) Il Cosef ha riscattato nel corso del 2021 l'immobile oggetto del leasing e l'annesso terreno, provvedendo nel corso dell'esercizio a cederlo a terzi.

Tipologia b) RICLASSIFICAZIONE POSTE

Le riclassificazioni considerate in questa fase - che si differenziano da quelle operate sui bilanci societari per renderli omogenei agli schemi ministeriali - derivano dal dover considerare alcune tipologie di operazioni effettuate dalle aziende verso il Comune di Udine come operazioni effettuate dall'Ente/Capogruppo stesso. Esempio tipico: le manutenzioni straordinarie sul patrimonio comunale commissionate dal Comune di Udine alle aziende.

Per queste ultime si tratta di ricavi caratteristici – esposti nella voce “Ricavi delle vendite e prestazione” oppure “Variazione delle rimanenze” a seconda della tipologia e dall'entità del lavoro commissionato -; per l'Ente si tratta di voci patrimoniali iscritte, generalmente, nella voce dell'attivo “immobilizzazioni in corso”.

Nel bilancio consolidato queste operazioni trovano collocazione nel Conto Economico alla voce “Incrementi di immobilizzazioni” e/o “Variazioni di rimanenze” a seconda che siano state o meno fatturate al Comune di Udine. Dette poste – che pure hanno originato fatture e/o accertamenti reciproci - non sono state elise nel bilancio consolidato ma semplicemente ne è stata variata la collocazione contabile: si tratta, infatti, di costruzioni in economia effettuate all'interno del gruppo per il gruppo stesso. Non è stato possibile depurare l'eventuale margine interno per la mancanza di informazione sui costi di produzione aziendali; conseguentemente non si è proceduto al ricalcolo delle quote di ammortamento dei cespiti già in funzione.

Il dettaglio è riportato nella seguente tabella in cui sono esposte, con il segno negativo, la riclassificazione nei bilanci delle aziende; con il segno positivo quella nel bilancio consolidato.

	RICAVO A4 societario	RICAVO A8 societario	RICAVO A7 bilancio consolidato
CAFC S.p.A.	-22.621	-386	23.007
ARRIVA UDINE S.p.A.		-1.661	1.661
SSM S.p.A.	-1.120		1.120
TOTALE	-23.741	-2.047	25.788

Tipologia c) ELISIONE TOTALE OPERAZIONI

Le partite infragruppo sono state eliminate dal bilancio consolidato portandole in variazioni positive e specularmente negative in capo a ciascun membro del "Gruppo Comune di Udine".

RETTIFICHE INFRAGRUPPO CONTO ECONOMICO 2021		TOTALE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1)	Proventi da tributi	-103.329
3)	Proventi da trasferimenti e contributi (*)	-563.987
4)	Ricavi da vendite e prestazioni	-12.265.219
	<i>a) dalla gestione dei beni</i>	-69.199
	<i>c) dalla prestazioni di servizi</i>	-12.196.020
8)	Altri ricavi e proventi diversi	-694
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
10)	Prestazioni di servizi	-11.211.778
11)	Godimento beni di terzi	-1.057.084
12)	Trasferimenti	-560.000
18)	Oneri diversi di gestione	-104.367
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
19)	Proventi da partecipazioni (*)	-874.338
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
25)	Oneri straordinari b) sopravvenienze ed insussistenze dell'attivo	0
Totale rettifiche/elisioni a ricavi		-13.807.567
Totale rettifiche/elisioni a costi		-12.933.229
DELTA ELISIONI COSTI/RICAVI - riclassificazione dividendi a PN (*)		-874.338

NOTA (*) comprende € 3.356 di quota annuale di contributi agli investimenti, relativa al Fo.NI, contabilizzata da CAFC S.p.A. Si rimanda all'apposita sezione

I dividendi distribuiti dalle società costituiscono reddito per il Comune di Udine nell'anno successivo a quello di riferimento, anno in cui il bilancio societario e la destinazione degli utili vengono approvati dalle relative assemblee.

Non si segnalano cessione di beni strumentali infragruppo.

RETTIFICHE INFRAGRUPPO STATO PATRIMONIALE 2021		TOTALE
ATTIVO		
B	I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
	9)	Altre immobilizzazioni immateriali (*)
		452.468
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
		452.468
B	IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE
	1)	Partecipazioni in:
		a) imprese controllate
		-17.237.608
		b) imprese partecipate
		-22.450.112
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (B)	
		-39.687.720
C	ATTIVO CIRCOLANTE	
	II)	CREDITI
	1)	Crediti di natura tributaria b) altri
		-35.789
	2)	Crediti per trasferimenti e contributi a) verso amministrazioni pubbliche
		-5.000
	3)	Verso clienti ed utenti
		-1.502.790
	4)	Altri crediti
		-960.524
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	
		-2.504.103
D	RATEI E RISCONTI	
	2	RISCONTI ATTIVI
		-10.235
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	
		-10.235
TOTALE DELL'ATTIVO (B+C+D)		-41.749.590
PASSIVO		
A	PATRIMONIO NETTO	
	I)	Fondo di dotazione
		-14.142.818
	II)	Riserve (**)
		-23.581.862
	III)	Risultato economico dell'esercizio (**)
		-874.338
	IV)	Risultati economici di esercizi precedenti
		-636.234
	TOTALE PATRIM. NETTO AGGREGATO (A)	
		-39.235.252
D	DEBITI	
	1)	di finanziamento (***)
		-957.234
	2)	Verso fornitori
		-1.512.540
	4)	Debiti per trasferimenti e contributi e) altri soggetti
		-5.000
	5)	altri debiti d) altri
		-29.329
	TOTALE DEBITI (D)	
		-2.504.103
E	RATEI E RISCONTI	
	II)	Risconti passivi
	2)	Concessioni pluriennali
	2)	Altri risconti passivi
		-10.235
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	
		-10.235
TOTALE DEL PASSIVO (A+D+E)		-41.749.590

NOTA (*) vedi paragrafo 3.1.5.3 determinazione riserve di consolidamento

NOTA ()** le variazioni delle riserve sono comprensive delle riclassifiche relative ai dividendi. Sono ricomprese in questa tabella, anche se non si tratta di elisioni per facilitare il raccordo/comprensione con le altre tabelle presenti in questa sezione.

NOTA (*)** riguarda il finanziamento figurativo concesso dalla Fondazione Teatro Nuovo G.da Udine, dal 2019 soggetto rientrante nel GAP, ed utilizzatore di immobili comunali per effettuare lavori da considerarsi a scomputo dei canoni di concessione.

3.1.5.3 Determinazione delle riserve di consolidamento

A seguito della variazione del principio contabile A/3 apportata dal D.M. 29/08/2018, il Comune di Udine ha valutato nel rendiconto 2021 le partecipazioni nelle sole società/enti controllati e collegati con il metodo del patrimonio netto. I bilanci societari di riferimento sono stati quelli relativi al 2020, non essendo ancora disponibili, alla data di predisposizione del rendiconto comunale, quelli relativi al 2021.

La valutazione a patrimonio netto effettuata in sede di rendiconto 2021, comprensivo dell'utile societario 2020 non distribuito, ha comportato la non emersione di riserve di consolidamento né positive né negative, fatti salvi gli arrotondamenti, di importi del tutto irrilevanti, sui singoli soggetti, e che si azzerano a livello complessivo.

Unica eccezione è costituita da CAFC S.p.A. società considerata – in base all'interpretazione letterale dell'art 11 quinquies del D.L. 118/2011 - "altra impresa" nel rendiconto 2021 e come tale non valutata a patrimonio netto ma a costo storico. La riserva di consolidamento positiva - pari al delta fra costo storico e patrimonio netto - viene iscritta fra le "altre immobilizzazioni immateriali" (avviamento di consolidamento) in quanto la società ha conseguito negli ultimi esercizi risultati sempre positivi.

Calcolo riserva di consolidamento al 31.12.2021

	Patrimonio Netto senza utili	% Possesso	QUOTA PN Comune di Udine	Valutazione rendiconto 2021	DELTA
CAFC S.p.A. (*)	81.044.774	3,36%	2.723.105	3.175.573	452.468
Avviamento di consolidamento					452.468
(*) PATRIMONIO NETTO CAFC S.p.a al 31.12.2019 ANNO IN CUI E' STATO RIDERMINATO DALLA SOCIETA' PER DIVERSO TRATTAMENTO CONTABILE DELLA COMPONENTE TARIFFARIA FO.NI e, data la rilevanza degli importi, equiparato al primo anno di consolidamento. Si rimanda alla sezione "determinazione delle operazioni infragruppo".					

3.1.5.4 Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato

	Patrimonio Netto lordo	% consolidamento 2021	Patrimonio Netto consolidato		Utile 2021 percentualizzato		Totale
Comune di Udine	526.567.769,00	100%	526.567.769		11.508.385		538.076.154
SSM S.p.A.	3.923.815	100,00%	3.923.815		1.094.385		5.018.200
NET S.p.A.	19.783.658	100,00%	19.783.658		1.176.221		20.959.879
CAFC S.p.A.	85.697.145	3,36%	2.879.424		45.460		2.924.884
UM S.r.l.	577.925	100,00%	577.925		30.929		608.854
UCIT S.r.l.		20,00%	0				0
Consorzio per lo sviluppo economico-Cosef	9.473.587	28,81%	2.729.340		263.760		2.993.101
UDINE GORIZIE FIL	5.633.566	22,87%	1.288.397		-40.762		1.247.634
ARRIVA UDINE S.p.A.	72.582.309	21,02%	15.256.801		118.532		15.375.333
Fondazione Teatro nuovo Giovanni da Udine	2.495.328	100,00%	2.495.328		144.077		2.639.405
TOTALE	726.735.102		575.502.457		14.340.987	A	589.843.444
arrotondamenti da consolidamento					-3		-3
Rettifiche di pre-consolidamento			46.531	a)			46.531
Rettifiche di pre-consolidamento 2021			-7.754	b)			-7.754
Rettifiche di pre-consolidamento 2020- Comune di Udine					-72.221	c)	-72.221
Rettifiche di pre-consolidamento 2021 - CAFC					-8.209	d)	-8.209
Effetto leasing 2020 : CAFC spa e COSEF spa			147.966	e)	19.565	e)	167.531
Rettifiche di consolidamento:							0
riclassificazione dividendi 2021			874.338		-874.338		0
avviamento			452.468	f)			452.468
Eliminazione valore carico società in capo al Comune di Udine			-39.687.720		0		-39.687.720
TOTALE RETTIFICHE						B	-39.109.377
Patrimonio netto consolidato compresa quota di terzi					13.405.781	A-B	550.734.067

NOTE:

- a) rettifica consolidato ricavi per concessioni pluriennali v/SSM S.p.A € 41.000; effetto Foni 2019 E 2020: € 5.531.
- b) rettifica rendiconto Comune di Udine esercizio 2021 NON incidenti sul reddito consolidato 2021 (rivalutazioni/svalutazioni partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto: delta quota societarie Si rimanda alla tabella PRECONSOLIDAMENTO 1).
- c) rettifica rendiconto Comune di Udine incidenti sul reddito consolidato 2021 propedeutiche alle elisioni delle partite reciproche si rimanda alla tabella PRECONSOLIDAMENTO 2.
- d) rettifiche su bilanci societari propedeutiche alle elisioni delle partite reciproche: INCIDENTI SUL REDDITO CONSOLIDATO 2021: CAFC € 2.583 (quota Fo.ni 2021); utenze Arriva Udine S.p.A - € 10.792.
- e) effetto leasing: si rimanda alla tabella della sezione "Preconsolidamento 3) BILANCIO CAFC S.p.A. e COSEF".
- f) delta fra patrimonio netto società CAFC SPA e valore partecipazione in rendiconto 2021, valutata a costo storico.

3.1.5.5 Determinazione della quota di patrimonio netto e di utile di terzi

Il D.M. 1 settembre 2021 ha comportato variazioni ai principi contabili A/3 ed A/4 allegati al D.Lgs 118/2011.

Il patrimonio netto ha ora un'articolazione diversa rispetto all'esercizio precedente: questa mancanza di comparabilità comporta – analogamente a quanto avvenuto per il rendiconto – che per l'esercizio 2020 venga esposto solamente il totale della voce interessata.

A livello di bilancio consolidato, le poste relative al patrimonio netto e risultato economico di terzi costituiscono voci autonome.

Per il 2021 le società consolidate con il metodo integrale sono: NET S.p.A., SSM S.p.A. ed Udine Mercati S.r.l.. L'unico Ente controllato è la Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine.

Di seguito si espone la tabella esplicativa della formazione delle poste interessate.

	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	UDINE MERCATI S.p.A.	FONDAZIONE TEATRO NUOVO "GIOVANNI DA UDINE"	TOTALE
	68,02%	56,31%	56,00%	50,00%	
Patrimonio Netto di terzi	6.326.852	1.714.315	254.287	1.247.664	9.543.117
Risultato economico dell'esercizio	376.155	478.137	13.609	72.039	
Rettifiche *	0	-17.913	-280	7.751	-10.442
Risultato economico di pertinenza di terzi	376.155	460.224	13.329	79.790	929.498
NOTE:					
(*) Tabella "Preconsolidamento"2)					

3.2 LE RISULTANZE 2021

3.2.1 Analisi dei dati patrimoniali

Stato Patrimoniale Consolidato Sintetico				
	31.12.2021	31.12.2020	variazioni	note
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
IMMATERIALI	44.055.364	42.093.153	1.962.211	
MATERIALI	592.327.971	581.226.189	11.101.782	1)
FINANZIARIE	45.343.598	45.896.321	-552.723	
	681.726.933	669.215.663	12.511.270	
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
RIMANENZE	1.405.884	1.403.868	2.016	
CREDITI	63.457.391	49.729.488	13.727.903	2)
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	5.857.986	3.497.592	2.360.394	3)
DISPONIBILITA' LIQUIDE	82.934.893	86.466.786	-3.531.893	4)
	153.656.154	141.097.734	12.558.420	
D) RATEI E RISCONTI	471.803	426.004	45.799	5)
TOTALE ATTIVO	835.854.890	810.739.401	25.115.489	
A) PATRIMONIO NETTO				
PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO				
FONDO DI DOTAZIONE	5.103.354	0		1)
RISERVE	522.681.815	0		
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	12.476.283	0		
	540.261.452	0		
PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI				
FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI	9.543.117	0		
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	929.498	0		2)
	10.472.615	0		
	550.734.067	534.853.785	15.880.282	
B) FONDI RISCHI ED ONERI	20.126.744	17.543.525	2.583.219	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.580.629	2.727.279	-146.650	
D) DEBITI	100.167.520	104.160.351	-3.992.831	3)
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	162.245.930	151.454.461	10.791.469	4)
TOTALE PASSIVO	835.854.890	810.739.401	25.115.489	

Le risultanze patrimoniali consolidate risentono delle variazioni intervenute nei dati consuntivi del Comune di Udine. In particolare:

- **ATTIVO**

- 1) le immobilizzazioni materiali si riferiscono per € 546.696.278 al Comune di Udine, di cui beni indisponibili per € 162.109.447 (terreni € 29.374.055; fabbricati € 131.827.832; altri beni materiali € 907.560)
- 2) dettaglio dei crediti circolanti:

CREDITI	2021	2020	DELTA
Crediti di natura tributaria	10.754.265	7.228.369	3.525.896
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	10.754.265	7.228.369	3.525.896
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	37.858.377	23.694.399	14.163.978
<i>verso amministrazioni pubbliche (*)</i>	34.656.365	21.949.825	12.706.540
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate (**)</i>	1.757.583	1.210.266	547.317
<i>verso altri soggetti (***)</i>	1.444.429	534.308	910.121
Verso clienti ed utenti	8.496.489	11.500.631	-3.004.142
Altri Crediti	6.348.260	7.306.089	-957.829
<i>verso l'erario</i>	3.057.766	2.879.357	178.409
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	3.290.494	4.426.732	-1.136.238
TOTALE	63.457.391	49.729.488	13.727.903
NOTE:			
(*) dato 2021: di cui € 22.049/mila Comune di Udine; € 7.850/mila Cosef; € 4.221/mila Arriva Udine S.p.A.; € 457/mila Udine e Gorizia Fiere; importi marginali per altri enti facenti parte del GAP.			
(**) bilancio Arriva Udine S.p.A.			
(***) bilancio Comune di Udine.			

Il totale dei crediti circolanti esigibili oltre l'esercizio successivo è pari a € 86/mila.

3) dettaglio delle altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

- partecipazioni Comune di Udine: € 130/mila Ucit s.r.l.; € 14/mila DITEDI Scarl)
- altri titoli:

UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	la società detiene conti correnti vincolati che rappresentano un investimento temporaneo delle liquidità aziendali per un valore consolidato di € 384/mila.
UDINE MERCATI S.r.l.	Il valore a bilancio di € 9/mila si riferisce alla società Mercato regionale di Rijeka-Matulji S.p.A. (Croazia) e corrisponde allo 0,26% del suo capitale sociale.
COSEF	Fondi comuni di investimento a rischio moderato del gruppo Mediolanum e di altre prestigiose società terze: € 274/mila
ARRIVA UDINE S.p.A.	Il saldo è riferito al rapporto intrattenuto nell'ambito delle attività di tesoreria accentrata (<i>cash pooling</i>) del Gruppo Deutsche Bahn, attivo tra le società operative (tra le quali quelle appartenenti al Gruppo Arriva) e la Capogruppo Deutsche Bahn AG per un valore a bilancio consolidato di € 5.048/mila.

4) Disponibilità liquide: di cui € 62.200/mila relativo al conto di tesoreria del Comune di Udine, inferiore di € 21.980 rispetto al 2020

5) Ratei e Risconti attivi: si rimanda all'apposita tabella.

• **PASSIVO:**

- 1) Per la mancata esposizione dei saldi 2020 si rimanda al paragrafo relativo alla composizione del patrimonio netto di terzi;
- 2) Risultato economico di esercizio: si rimanda al paragrafo relativo al conto economico;
- 3) Dettaglio Debiti

DEBITI	2021	2020	DELTA
Debiti da finanziamento (*)	55.492.453	61.735.484	-6.243.031
prestiti obbligazionari	-	-	
v/ altre amministrazioni pubbliche	94.693	94.693	0
verso banche e tesoriere	7.935.054	7.995.413	-60.359
verso altri finanziatori	47.462.706	53.645.378	-6.182.672
Debiti verso fornitori	25.707.173	22.120.060	3.587.113
Acconti	172	172	0
Debiti per trasferimenti e contributi	5.145.346	6.978.941	-1.833.595
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	
altre amministrazioni pubbliche	649.745	964.670	-314.925
imprese controllate	8.995	18.263	-9.268
imprese partecipate	0	79.355	-79.355
altri soggetti (**)	4.486.606	5.916.653	-1.430.047
altri debiti	13.822.376	13.325.694	496.682
<i>tributari</i>	2.940.501	2.215.348	725.153
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	729.029	872.388	-143.359
<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	-	
<i>altri (**)</i>	10.152.846	10.237.958	-85.112
TOTALE	100.167.520	104.160.351	-3.992.831

NOTE:

(*) delta debiti di finanziamento Comune di Udine - € 5.691/mila per rimborsi rate - € 7.191/mila; nuove assunzioni +€ 1.500/mila. Quota scadente entro esercizio successivo € 4.706/mila

(**) delta quasi totalmente riconducibile al Comune di Udine.

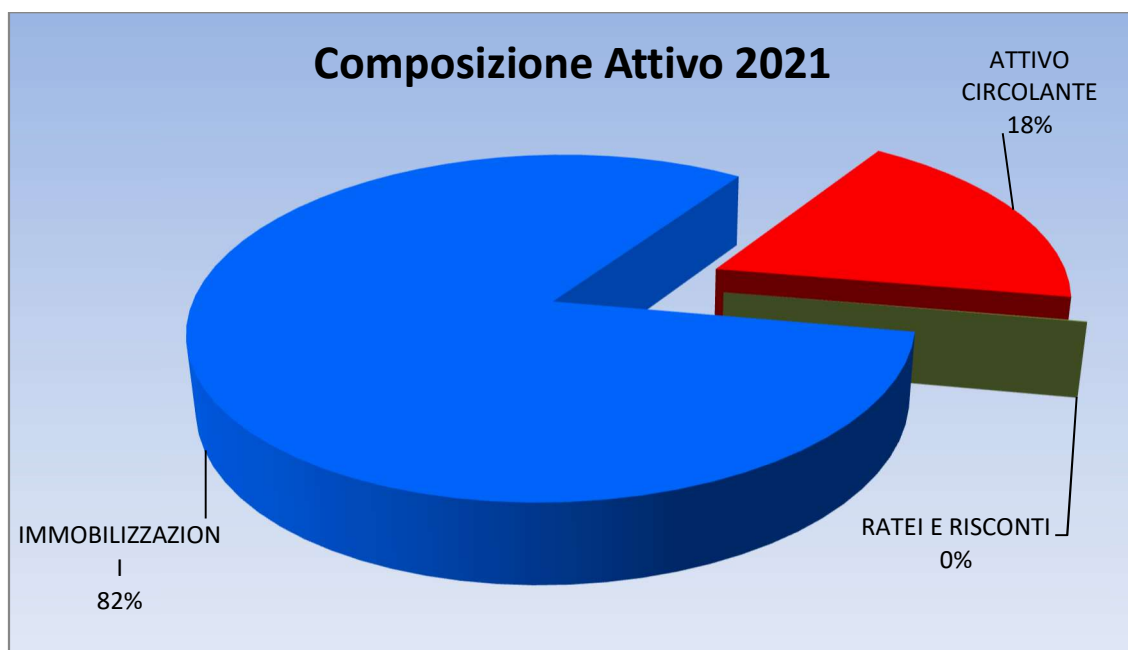
Il totale dei debiti esigibili oltre l'esercizio successivo è pari a € 46.976/mila di cui € 42.138/mila per debiti di finanziamento del Comune di Udine.

- 4) Ratei e Risconti passivi: si rimanda all'apposita tabella.

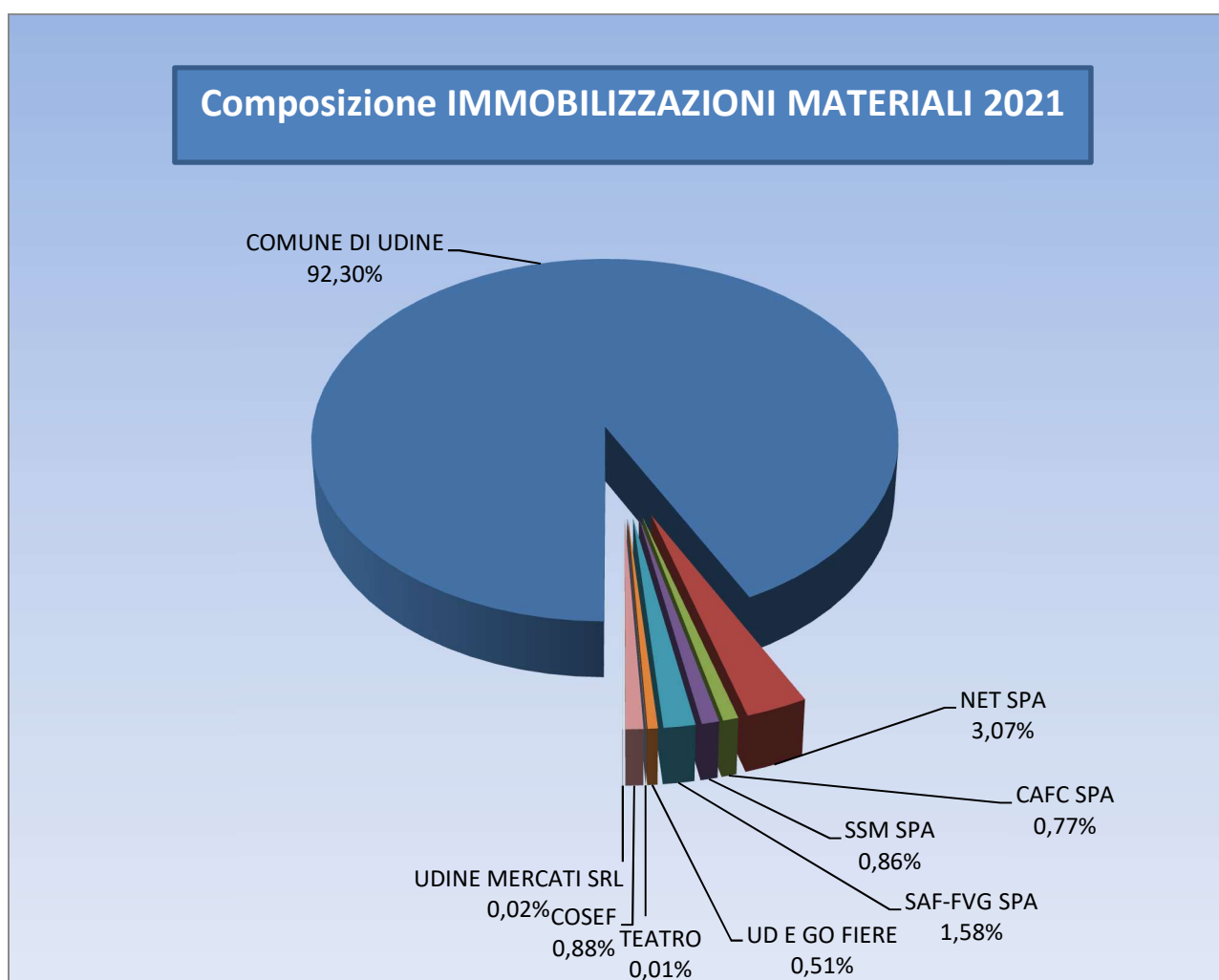
Ai fini della comparabilità temporale, di seguito si riportano i dati patrimoniali 2020 dell'Ucit S-.r.l. presente nel bilancio consolidato 2020 (dati riclassificati da D.lgs. 118/2011 ed ante elisioni) non più presente nel consolidato 2021.

Stato Patrimoniale Consolidato Sintetico	UCIT srl
B) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>	- 3.266
C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>	- 319.012
D) <u>RATEI E RISCONTI</u>	-1.496
TOTALE ATTIVO	- 323.774
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>	- 129.541
C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	-15.192
D) <u>DEBITI</u>	-178.666
E) <u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>	-375
TOTALE PASSIVO	- 323.774

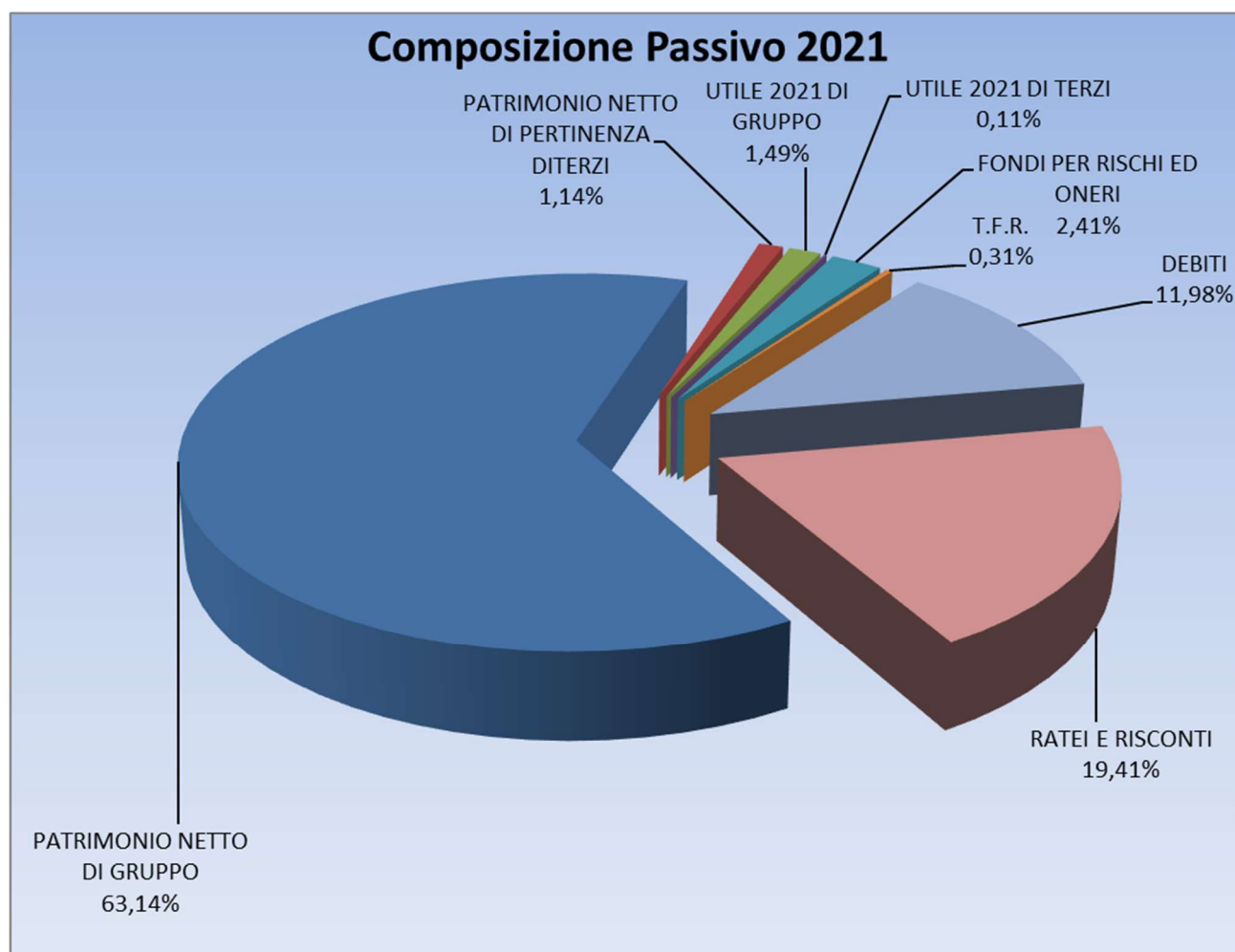
Lo Stato Patrimoniale consolidato presenta la seguente composizione dell'Attivo:



Il 92,09% delle immobilizzazioni materiali si riferisce al Comune di Udine.



Lo Stato Patrimoniale consolidato presenta la seguente composizione del Passivo:



Ai fini di completare l'analisi dello Stato Patrimoniale consolidato si espongono alcuni indicatori tra i più utilizzati dagli analisti contabili; si sottolinea, tuttavia, che detti indicatori sono propri delle tecniche aziendalistiche e, come tali, le informazioni che possono dare riguardo alle peculiarità degli Enti Locali vanno calibrate.

Il patrimonio netto considerato è quello del gruppo, comprensivo delle quote di terzi

SOLIDITA' DEL "GRUPPO COMUNE DI UDINE"

Indice di autocopertura del capitale fisso		
<u>PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO</u>	=	0,79
ATTIVO IMMOBILIZZATO		
Indica in che misura gli impieghi fissi sono finanziati con capitale proprio. Un valore pari o superiore ad uno significa che non si è ricorsi a terzi per acquisire le proprie immobilizzazioni.		
E' considerato soddisfacente se è maggiore di 0,7.		

Indice di autonomia finanziaria		
<u>PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO</u>	=	0,64
TOTALE ATTIVO		
Evidenzia la composizione della struttura finanziaria del gruppo evidenziandone il livello di indipendenza complessiva dalle fonti di finanziamento esterno. Indicatori compresi fra 0,55 e 0,66 sono considerati indici di struttura finanziaria equilibrata.		
Il gruppo finanzia il 64% delle sue attività con capitale proprio.		

3.2.1.1 Strumenti finanziari derivati

La società CAFC S.p.A. ha acceso strumenti finanziari derivati esclusivamente con finalità di copertura, nello specifico del rischio di tasso rispetto ad operazioni di finanziamento.

Non sussistono strumenti derivati incorporati in altri strumenti finanziari.

Trattasi di contratti derivati di copertura OTC il cui *fair value* è determinato con tecniche e modelli di valutazione, per utilizzo di parametri osservabili sul mercato, generalmente accettati dagli operatori, i cui dati principali sono elencati nella seguente tabella (importi esposti al 100%):

Descrizione:	Contratto copertura rischio tasso <i>amortising</i> stipulato in data 12.01.2016 con Iccrea Bancalmpresa sul finanziamento quindicinale di Euro 15.000.000. Periodo di copertura anni 7; data iniziale 30.06.2016		
Fair value:		€	11
Nozionale		€	7.863.092
Natura:	CAP		
Descrizione:	Contratto copertura rischio tasso <i>amortising</i> stipulato in data 21.09.2009 con la Banca Popolare di Cividale sul finanziamento ventennale di Euro 2.746.653. Periodo di copertura anni 12; data iniziale 31.03.2011		
Fair value:			3
Nozionale		€	1.272.781
Natura:	CAP		

3.2.1.2 Crediti immobilizzati

La composizione dei crediti immobilizzati è la seguente

CREDITI immobilizzati	Comune di Udine	CAFC S.p.A.	UDINE E GORIZIE FIERE S.p.A.	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	TOTALE
depositi cauzionali		1.419	289	631	11.946	14.285
diversi (*)	4.049.997			123.735	9.715	4.183.447
TOTALE	4.049.997	1.419	289	124.366	21.661	4.197.732
nota (*) quota contrattualmente scadente ENTRO i cinque anni: Comune di Udine € 225.000; entro l'anno successivo € 45.000;						

Il Comune di Udine espone nei crediti immobilizzati quello connesso al trasferimento del diritto di superficie comprensivo della proprietà superficiaria sull'area dello Stadio Friuli finalizzato alla valorizzazione dello stadio attraverso la ristrutturazione dell'impianto sportivo esistente e la connessa gestione. Subisce un decremento annuo per incassi monetari pari ad € 45/mila.

Inoltre si segnala che nei crediti circolanti la società CAFC Spa indica nei crediti circolanti l'importo riparametrato di € 70.066 per imposte anticipate scadenti oltre i 60 mesi.

3.2.1.3 Ratei e risconti attivi

2021	RATEI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI	TOTALE
Comune di Udine	0	248.717	248.717
CAFC S.p.A. (*)	0	19.841	19.841
SSM S.p.A.	0	51.203	51.203
NET S.p.A.	4.417	53.663	58.080
UM S.p.A.	0	13.619	13.619
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE	5.243	34.460	39.703
ARRIVA UDINE S.p.A.	0	26.219	26.219
UD GO FIERE S.p.A.	0	3.127	3.127
COSEF (**)	308	10.986	11.294
TOTALE	9.968	461.835	471.803

NOTE:		
(*) CAFC S.p.A.: valore di bilancio rettificato per adeguamento " <i>leasing</i> " all'allegato A/3 D.lgs. 118/2011		
valori di consuntivo lordi		1.602.640
rettifica <i>leasing</i>		1.012.141
incidenza consolidato LORDA		590.499
incidenza consolidato riparametrata		15.299
(**) COSEF: il bene è stato riscattato e ceduto nel corso del 2021. Non ci sono pertanto risconti finali. Si rimanda all'apposita sezione		

I dati sono comprensivi delle rettifiche di preconsolidamento.

L'importo più significativo riguarda il Comune di Udine e riguarda quasi totalmente i costi assicurativi.

3.2.1.4 Debiti con durata superiore a cinque anni

	verso banche (*)	verso altri finanziatori (**)	TOTALE
Comune di Udine	25.939.291	176.010	26.115.301
C.A.F.C. S.p.A (***)	77.943	221.720	299.664
NET S.p.A.	1.918.294		1.918.294
COSEF S.p.A.	378.412		378.412
TOTALE	28.313.940	397.730	28.711.671
NOTA (*) PER COMUNE DI UDINE comprende anche debiti verso Cassa Depositi e Prestiti e tiene conto della rinegoziazione effettuata nel corso del 2020			
NOTA (**) PER COMUNE DI UDINE al netto del finanziamento erogato dalla Fondazione Teatro Giovanni da Udine, ente facente parte del GAP. Operazione oggetto di elisione intercompany			
NOTA (***) V/ALTRI finanziatori: relativo ad operazioni di leasing			

3.2.1.5 Debiti assistiti da garanzie reali

NET S.p.A.:

Presenta un finanziamento il cui valore al 31.12.2021 è pari € 5.018/mila a cui sono connesse garanzie ipotecarie di primo e secondo grado sull'impianto di trattamento meccanico-biologico dei rifiuti urbani sito in zona industriale del Comune di San Giorgio di Nogaro, ovvero su fabbricati e terreni di proprietà aziendale, per complessivi € 16.192/mila.

3.2.1.6 Ratei e risconti passivi

2021	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI			TOTALE
		<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>Altri risconti passivi</i>	
Comune di Udine	1.663.388	93.041.358	36.629.043	11.607.578	142.941.367
C.A.F.C. S.p.A	729	3.213.075	-	1.430	3.215.234
SSM S.p.A.	0	8.639	-	258.249	266.888
NET S.p.A.	0	36.425	-	-	36.425
U.M S.p.A.	1.943	104.000	-	311	106.254
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.UDINE	2.558	2.321	-	443.995	448.874
ARRIVA UDINE S.p.A.	-	39.879	-	800.034	839.913
UD GO FIERE S.p.A.	54	3.502.983	-	-	3.503.037
COSEF S.p.A.	0	10.840.501	-	47.437	10.887.938
TOTALE	1.668.672	110.789.181	36.629.043	13.159.034	162.245.930

Il dettaglio della voce relativa al Comune di Udine è riportata nella tabella seguente:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2021					
E)	I	II	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
			Ratei passivi	1.663.388				
				per oneri condominiali	-			
				per oneri connessi al personale	1.663.388			
			II	1	a	Risconti passivi		
						Contributi agli investimenti	93.041.358	
						da altre amministrazioni pubbliche	90.594.859	
						da ministeri e Presid. Consiglio Ministri	15.481.842	
						da Regioni e Province autonome	32.741.741	
						da Province	37.723.974	
						da Comuni	3.110	
						da altre amm. Locali - Unioni di Comuni	4.634.242	
						da altri soggetti pubblici	9.950	
						b	da altri soggetti	2.446.499
							da imprese e da organismi comunitari	1.826.235
							da istituzioni sociali e da famiglie	620.264
							2	Concessioni pluriennali
						concessioni cimiteriali		12.251.274
					concessioni impianti sportivi	23.746.517		
					concessioni parcheggi cittadini	631.252		
					3	Altri risconti passivi	11.607.578	
						per tributi (imposte di scopo)	186.155	
						per contributi e trasfer. di parte corrente	11.116.032	
						per proventi non ricorrenti n.a.c.	305.391	
					TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			142.941.367

3.2.1.7 Altri accantonamenti

	FONDI PER IMPOSTE	ALTRI FONDI	TOTALE
Comune di Udine		18.024.584	18.024.584
C.A.F.C. S.p.A	15.543	18.471	34.014
SSM S.p.A.	62.966	43.425	106.391
NET S.p.A.	106.470	1.030.726	1.137.196
U.M S.p.A.		15.000	15.000
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.UDINE	119.139	29.435	148.574
UDINE E GORIZIA FIERE			0
ARRIVA UDINE S.p.A.	25.590	316.351	341.941
COSEF S.p.A.	40.624	278.420	319.044
TOTALE	370.332	19.756.412	20.126.744

Oltre alla posta relativa al Comune di Udine, dettagliata nella tabella seguente, degno di nota è l'importo relativo a NET S.p.A. composto, prevalentemente, da fondi per oneri *post-mortem* della discarica di Trivignano (€ 77/mila), dal fondo ripristino ambientale terreni (€ 414/mila) e dal fondo per spese legali e contenziosi (€ 513/mila).

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021
B)		FONDI PER RISCHI ED ONERI
	1	Per trattamento di quiescenza
	2	Per imposte
	3	Altri
		18.024.584
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		18.024.584
FONDO RISCHI: SPESE LEGALI		2.761.000
FONDO INDENNITA' FINE MANDATO		21.727
FONDI CONNESSI A PERSONALE DIPENDENTE		4.797.045
FONDO RISCHI PER EVENTUALE MANCATA APPROVAZIONE RENDICONTAZIONE CONTRIBUTI MIUR		447.097
FONDO RISCHI PER EVENTUALE RECUPERO SOMME NON DOVUTE		49.382
FONDI PER FRANCHIGIE E RIMBORSI ASSICURATIVI		107.000
FONDI SPESE PER: RIMBORSI UTENZE AD EDR - UDINE ED ELEZIONI COMUNALI		410.000
FONDO PER LA COMPENSAZIONE DEI MAGGIORI ONERI ENERGETICI		1.575.000
FONDI PER MANUTENZIONE EFFETTUATE DA TERZI SU BENI COMUNALI		7.856.333
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		18.024.584

3.2.2 Analisi dei dati economici

Conto Economico Consolidato	31.12.2021	31.12.2020	
A) Componenti positivi della gestione	204.532.896	188.119.660	16.413.236
B) Componenti negativi della gestione	196.939.217	181.862.961	15.076.256
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.593.679	6.256.699	1.336.980
Proventi finanziari	5.049.341	4.548.734	500.607
Oneri finanziari	2.247.275	2.817.031	-569.756
TOTALE C) "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"	2.802.066	1.731.703	1.070.363
Rivalutazioni	18.082	2.500.565	-2.482.483
Svalutazioni	436	16.726	-16.290
TOTALE D) "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"	17.646	2.483.839	-2.466.193
Proventi straordinari	7.094.839	3.781.302	3.313.537
Oneri straordinari	1.227.829	658.629	569.200
TOTALE E) "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"	5.867.010	3.122.673	2.744.337
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	16.280.401	13.594.914	2.685.487
Imposte	2.874.620	2.341.540	533.080
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.405.781	11.253.374	2.152.407
di cui di terzi	929.498	724.880	204.618

Il risultato d'esercizio si conferma anche per il 2021 ampiamente positivo, grazie soprattutto alle risultanze della capogruppo.

L'analisi dettagliata degli scostamenti fra i due esercizi si rivela poco significativa in quanto il biennio risulta fortemente influenzato dall'emergenza pandemica: si sottolinea solo che le ripercussioni della pandemia sulla mobilità, core business della Società, hanno ridotto l'utile 2021 di Arriva Udine S.p.A del 69% (valori assoluti al lordo delle elisioni intercompany - € 1.260/mila, riparametrato: - € 265/mila)

Degne di nota risultano le seguenti considerazioni:

il decremento della posta "rivalutazioni" (- € 2.483) è dovuta alla variazione dei principi contabili applicati dal Comune di Udine che prevedono ora l'iscrizione direttamente a riserve indisponibili delle rivalutazioni effettuate per applicazione del metodo del patrimonio netto, senza interessare – come avveniva fino al rendiconto 2020 - le voci di conto economico.

La variazioni dell'area straordinaria sono riconducibili principalmente all'ente capogruppo, alla Net S.p.a ed alla SSM S.p.A.

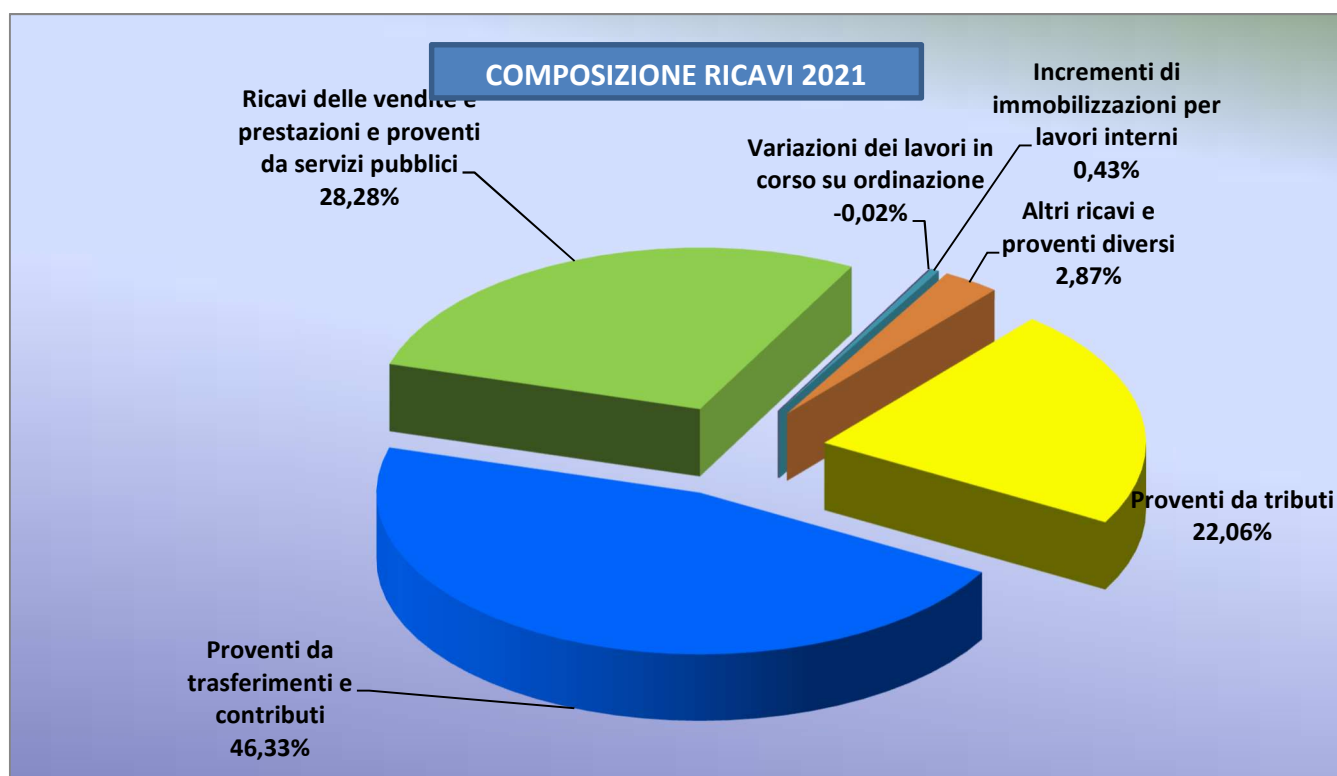
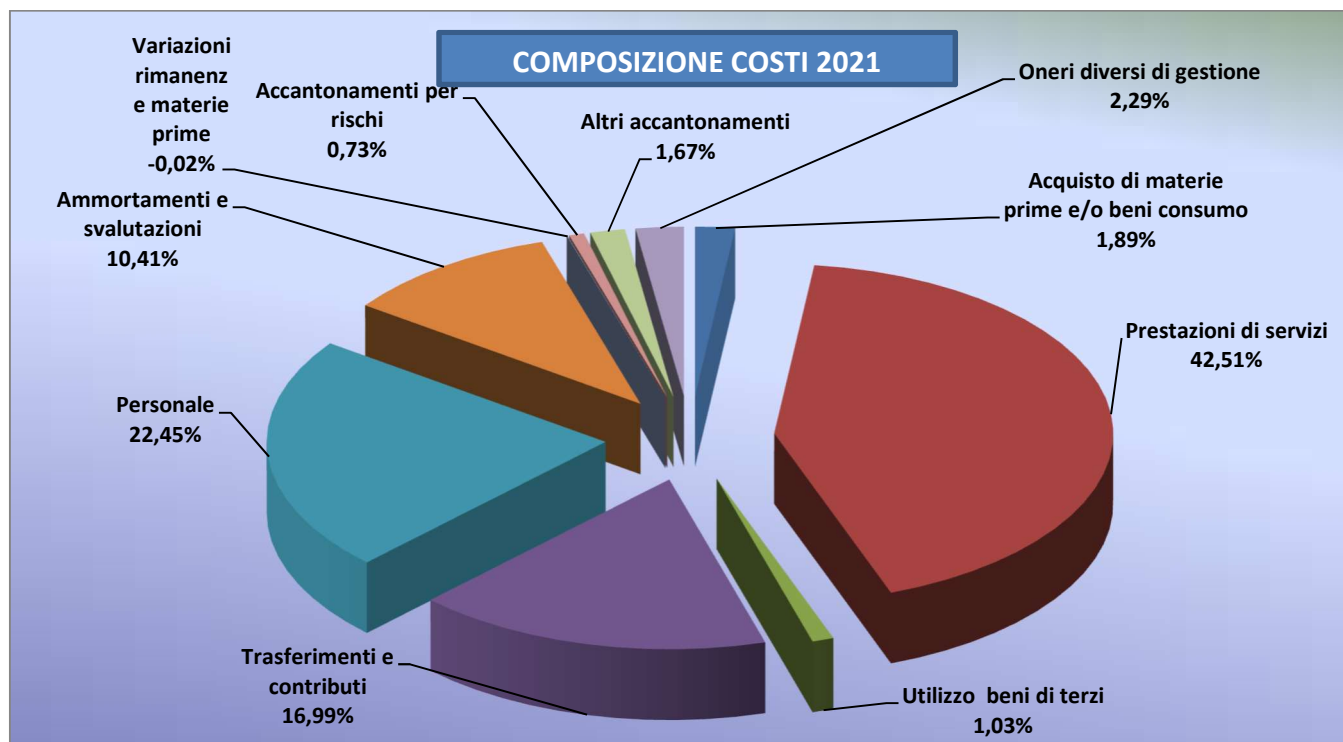
L'effetto dell'area straordinaria sul risultato complessivo del Comune di Udine è pari a € 2.816/mila, superiore di € 1.639/mila rispetto all'esercizio precedente: alla plusvalenze per cessione di beni immobili (terreni e fabbricati), si somma l'incremento della voce "sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo" dovuto sia a maggiori accertamenti registrati nell'esercizio e di competenza finanziaria di anni pregressi (€ 634/mila) sia alla sovrastima di fondi spese ed oneri (€ 886/mila - in primis quello relativo ai contenziosi in essere risoltisi favorevolmente per il Comune) effettuati nell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda la Net S.p.A, l'apporto all'area straordinaria 2021 risulta pari a +€ 2.673/mila a fronte dei + € 1.328/mila dell'esercizio precedente, grazie anche all'avanzamento del progetto di finanza creativa. Si rimanda alla sezione attinente le immobilizzazioni della presente relazione.

La società S.S.M. S.p.A. presentava nel 2020 € 490/mila di plusvalenze patrimoniali, voce che di fatto è nulla nel 2021.

Si espone di seguito le risultanze economiche 2020 dell'Ucit S.r.l, società esclusa dal perimetro di consolidamento 2021.

Conto Economico Consolidato	UCIT S.r.l. (*)
A) Componenti positivi della gestione	- 97.713
B) Componenti negativi della gestione	84.133
Area finanziaria (positiva)	-515
Area straordinaria (positiva)	-538
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-14.633
Imposte	3.580
RISULTATO DELL'ESERCIZIO positivo	-11.053
NOTA (*) : riportati con segni negativi in quanto ente soppresso e non facente parte del perimetro 2021.	



3.2.2.1 Analisi incidenza ricavi

Le entrate caratteristiche - ante parametrizzazione e comprensive delle esternalizzazioni - conseguite dai soggetti consolidati che hanno avuto operazioni attive nei confronti del Comune di Udine sono le seguenti:

RICAVI 2021	totale ricavi LORDI A) (*)	ricavi A) verso Comune di Udine LORDI (**)	INCIDENZA
CAFC S.p.A	86.079.077	336.772	0,39%
SSM S.p.A.	5.734.361	72.659	1,27%
NET S.p.A.	34.334.823	11.062.523	32,22%
TEATRO NUOVO G.DA UDINE	2.116.490	565.300	26,71%
ARRIVA UDINE S.p.A.	57.120.614	1.661	0,003%
TOTALE	185.385.365	12.038.915	6,49%
NOTA (*) DATI SOCIETARI RICLASSIFICATI PER ADEGUARLI A SCHEMA D.Lgs 118/2011			
NOTA (**) AL LORDO DELLLE OPERAZIONI DI PARIFICAZIONE			

3.2.2.2 Analisi del costo del personale e della forza lavoro

FORZA LAVORO (*)	DIRIGENTI	QUADRO IMPIEGATI OPERAI	TOTALE	COSTO DEL PERSONALE (**)
Comune di Udine	13	765	778	30.058.834
C.A.F.C. S.p.A	3	249	252	438.873
SSM S.p.A.	1	44	45	1.901.617
NET S.p.A.	1	87	88	4.641.039
U.M S.p.A.	1	2	3	235.364
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.UDINE (***)	1	18	19	770.057
ARRIVA UDINE S.p.A.	2	560	562	5.819.464
UD GO FIERE S.p.A.	1	7	8	90.610
COSEF S.p.A.	1	11	12	286.700
TOTALE	24	1.743	1.767	44.242.558
NOTA (*): personale considerato al 100% per tutti i soggetti				
NOTA (**): importi già riparametrati e riclassificati (per eventuali oneri straordinari)				
NOTA (***) : il numero è relativo al personale a tempo indeterminato. A questo va aggiunto il personale di sala (18 unità) a tempo determinato.				

3.2.2.3 Interessi e oneri finanziari

	INTERESSI PASSIVI				ALTRI ONERI FINANZIARI	TOTALE
	<i>interessi bancari</i>	<i>diversi di funziona</i>	<i>su mutui e operazioni di</i>	<i>diversi di finanzia</i>		
Comune di Udine			2.123.871	26.683		2.150.554
C.A.F.C. S.p.A (*)	0	67	15.354		4.806	20.228
SSM S.p.A.	1.676				310	1.986
NET S.p.A.			41.456	165	0	41.621
ARRIVA UDINE S.p.A.		669			144	813
UD GO FIERE S.p.A.			22.769			22.769
COSEF S.p.A.	1.026		8.277		0	9.303
TOTALE	2.702	736	2.211.727	26.848	5.261	2.247.275

NOTA (*): comprese rettifiche per *leasing*

3.2.2.4 Compensi amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese consolidate

Gli amministratori (Sindaco e Assessori) ed i Sindaci (Revisori) in carica al 31 dicembre 2021 dell'impresa capogruppo (Comune di Udine) non svolgono tali funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso.

3.2.2.5 Area straordinaria

PROVENTI STRAORDINARI	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	<i>Altri proventi straordinari</i>	TOTALE
Comune di Udine	20.841	3.150.517	301.438	11.541	3.484.337
CAFC S.p.A.		16.300	1175		17.475
SSM S.p.A.		29.995	25		30.020
NET S.p.A. (*)		27.847	256.012	2.936.000	3.219.859
UM S.p.A.		32.212			32.212
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE					
ARRIVA UDINE S.p.A.		126.120	37448		163.568
UD GO FIERE S.p.A.		5.849	229		6.078
COSEF		6.124	135.166		141.290
TOTALE	20.841	3.394.964	731.493	2.947.541	7.094.839

NOTA (*) ALTRI PROVENTI NET S.p.A.: ricavi connessi all'avvio delle attività previste dal *project financing* per realizzazione di opere connesse alla sede aziendale. Tali ricavi sono da considerarsi non ordinari e non legati alla gestione caratteristica corrente.

ONERI STRAORDINARI	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<i>Altri oneri straordinari</i>	TOTALE
Comune di Udine	600.458	43.601	24.439	668.498
CAFC S.p.A.	7.523			7.523
SSM S.p.A.	2.056			2.056
NET S.p.A.	129.456	417.334		546.790
UM S.p.A.				
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE		1.100		1.100
ARRIVA UDINE S.p.A.		1.638		1.638
UD GO FIERE S.p.A.	224			224
COSEF				
TOTALE	739.717	463.673	24.439	1.227.829

4 ALLEGATI 2021

4.1 Tabella ammortamenti

VALORE ASSOLUTO	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	CAFC S.p.A (*)	Arriva S.p.A.	UM S.r.l. (**)	FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.DA UDINE	COSEF (*)
costi di impianto e di ampliamento	107.514			3.332		570	
costi di ricerca sviluppo e pubblicità							
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.200	15.404		73.762		2368	688
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	55.528		876.217				
avviamento			742.604				
immobilizzazioni in corso ed acconti							
altre	88.058	11.511	5.616.071	2.885	58.094	902	29.984
	259.300	26.915	7.234.892	79.979	58.094	3.840	30.672

Fabbricati	283.236	167.552	156.626	992.618			2.245.141
Impianti e macchinari (*)	391.847	87.291	7.639.508	122.579	29.824	3.729	225.876
Attrezzature industriali e commerciali	386.859	9.055	737.732	6.800.919		5.593	17.048
Mezzi di trasporto, macchine ufficio e hardware, mobili e arredi, altri beni	433.457	36.625	357.306	185.746		12.441	20.380
	1.495.399	300.523	8.891.172	8.101.862	29.824	21.763	2.508.445

VALORE RIPARAMETRATO/CONSOLIDATO	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	CAFC S.p.A (*)	Arriva S.p.A.	UM S.r.l. (**)	FONDAZIONE TEATRO NUOVO "G. DA UDINE"	COSEF (*)
Costi di impianto e di ampliamento	107.514			700		570	
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità							
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.200	15.404		15.505		2368	150
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	55.528		29.441				
Avviamento			24.951				
Immobilizzazioni in corso ed acconti							
Altre	88.058	11.511	188.700	606	58.094	902	6.540
	259.300	26.915	243.092	16.811	58.094	3.840	6.690

Fabbricati	283.236	167.552	5.263	208.648			489.665
Impianti e macchinari	391.847	87.291	256.688	25.766	29.824	3.729	49.264
Attrezzature industriali e commerciali	386.859	9.055	24.788	1.429.553		5.593	3.718
Mezzi di trasporto, macchine ufficio e hardware, mobili e arredi, altri beni	433.457	36.625	12.005	39.044		12.441	4.445
	1.495.399	300.523	298.744	1.703.011	29.824	21.763	547.092

NOTA (*) valori non comprensivi dell'operazione di *leasing*.

NOTA ()** ammortamento impianti e macchinari: dato aggregato. Si riferisce a tutti i beni mobili.

Come emarginato nella sezione ai Criteri di valutazione la società Udine e Gorizia Fiere nel 2021 non ha effettuato gli ammortamenti avvalendosi della facoltà prevista dall'art 60 comma da 7-bis a 7-quinques del D.L. 104/2020.

I delta più significativi con le aliquote proposte dall'allegato A/3 del D.lgs. 118/2011 si riferiscono all'aliquota relativa ai fabbricati, pari al 2%, per l'ente locale e generalmente al 3% per gli altri soggetti del GAP. L'incisione COMPLESSIVA del costo "ammortamenti fabbricati" delle aziende sul reddito consolidato è di € 1.154/mila. L'ammortamento degli impianti e macchinari, la cui aliquota proposta dal D.lgs. 118/2011 è pari al 5%, presenta aliquote diverse nei vari soggetti del GAP e il costo consolidato delle aziende per tale voce è pari a € 844/mila.

Di seguito si riportano, per gli importi significativi, i coefficienti applicati dalle aziende.

	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	CAFC S.p.A	Arriva S.p.A.	COSEF	UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A
costi di impianto e di			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE			20%
costi di ricerca sviluppo e			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE			
diritti di brevetto ed	20%	33%		25%		
concessioni, licenze, marchi e	33%		VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE		20-50%	10-33,3%
avviamento						
immobilizzazioni in corso ed						
altre			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE			20%
Fabbricati	3%	3%	3-4%	4%	varie	3%
Impianti e macchinari	10-15-30%	15%	4-8-10-13-17-18-20%		15%	15-25-30%
Attrezzature industriali e	10-15%	15%	10%	10-20%		27%
Mezzi di trasporto	20-25%	25%	25%	12,5-25-30-	25%	20-25%
Macchine per ufficio e	20%	20%	18-20%		20%	20%
Mobili e arredi	12%	12%	12,50%	12%	12-15%	10-12-27%

4.2 Tabella rimanenze

	COMUNE DI UDINE	NET S.p.A	SSM SPA	CAFC S.p.A	ARRIVA S.p.A	FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.DA UDINE	COSEF	UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.
	100,00%	100,00%	100,00%	3,36%	21,02%	100,00%	28,81%	22,87%
CRITERI DI VALUTAZIONE	minore tra costo medio e valore di presumibile realizzazione	minore tra costo di acquisto o produzione e valore desunto da mercato	minore tra costo acquisto e valore desunto da mercato. Beni fungibili: FIFO	minore tra costo acquisto e valore desunto da mercato	FIFO + costo acquisto	costo acquisto e/o di produzione	costo storico in quanto minore a quello desunto dal mercato	minore tra costo medio specifico e valore desunto da mercato
Rimanenze finali (SP) VALORE ASSOLUTO	316.230	61.526	185.881	1.111.089	748.429	1.077	2.241.921	2.716
Rimanenze finali (SP) VALORE CONSOLIDATO	316.230	61.526	185.881	37.332	157.320	1.077	645.897	621