



COMUNE DI UDINE

Servizio Finanziario Programmazione e Controllo

BILANCIO CONSOLIDATO
"GRUPPO COMUNE DI UDINE"

ESERCIZIO 2019

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	19
3.1.3	Metodologia di consolidamento adottata	23
3.1.4	Uniformità temporale dei bilanci da consolidare	23
3.1.5	Operazioni di consolidamento	23
3.1.5.1	Criteri di valutazione omogenei	23
3.1.5.2	Le partite infragruppo	24
3.1.5.3	Determinazione delle riserve di consolidamento	35
3.1.5.4	Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato	37
3.1.5.5	Determinazione della quota di patrimonio netto e di utile di terzi	39
3.2	LE RISULTANZE 2019	42
3.2.1	Analisi dei dati patrimoniali	42
3.2.1.1	Strumenti finanziari derivati	47
3.2.1.2	Crediti immobilizzati	47
3.2.1.3	Ratei e risconti attivi	48
3.2.1.4	Debiti con durata superiore a cinque anni	49
3.2.1.5	Debiti assistiti da garanzie reali	49
3.2.1.6	Ratei e risconti passivi	50
3.2.1.7	Altri accantonamenti	52
3.2.2	Analisi dei dati economici	53
3.2.2.1	Analisi incidenza ricavi	56
3.2.2.2	Analisi del costo del personale e della forza lavoro	56
3.2.2.3	Interessi e oneri finanziari	57
3.2.2.4	Compensi amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese consolidate	57
3.2.2.5	Area straordinaria	58
4	ALLEGATI 2019	60
4.1	Tabella ammortamenti	61
4.2	Tabella rimanenze	64

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, come modificato dal D.M. 11/08/2017;
- 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. 59/2020.

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 04 marzo 2020: invio dell'elenco delle società rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019 e delle direttive operative previste dal punto 3.2 dell'allegato A/4.;
- PEC del 08 giugno 2020: informazione alle aziende della proroga dei termini relativi al bilancio consolidato prevista dal D.L. 34/2020;
- PEC del 25 – 26 - 29 giugno 2020 e del 06 – 16 - 23 - 27 luglio 2020: 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, nei tempi indicati, quanto richiesto.

2 ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' PARTECIPATI

Al 31 dicembre 2019 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	5,84%

Associazione Ente Regionale Teatrale ERT	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, via Marco Volpe, 13
Capitale sociale	€ 377.762
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	3,23%

Associazione 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	11,11%

CISM Centro Internaz. Scienze Meccaniche	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, P.zza Garibaldi, 18
Capitale sociale	€ 418.605
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	nd

Consorzio Friuli Formazione	
Natura Giuridica	Consorzio
Sede	Udine, Largo Carlo Melzi, 2
Capitale sociale	€ 74.886
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	13,79%

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%

Associazione Assogiorgina	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, via Brasiliano, 26
Capitale sociale	----
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	---*

*Ente non partecipato soggetto all'influenza dominante del Comune (ricavi riconducibili al Comune > 80% dei ricavi totali)

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%

Autoservizi Fvg S.p.A. - SAF	
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 2019 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. 59/2020:

- 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 18.02.2020 (dati di bilancio 2018) ha calcolato le seguenti soglie di rilevanza:

Comune di Udine	100%	3%	10%
Totale attivo	646.405.432	19.392.163	64.640.543
Patrimonio netto	469.852.699	14.095.581	46.985.270
Totale ricavi caratteristici (voce A5)	114.535.626	3.436.069	11.453.563

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	2.853.565	0,44 %	1.012.189	0,22 %	1.024.751	0,89 %
Associazione Arti Visive	2.280.280	0,35 %	58.760	0,01 %	210.495	0,18 %
Assosangiorgina	Nd	--	Nd	--	49.133	0,04%
Accademia Nico Pepe	221.891	0,03%	55.227	0,01%	417.572	0,36%
CISM	743.319	0,11%	418.606	0,09%	800.045	0,70
Consorzio Friuli Formazione	869.277	0,13%	57.440	0,01%	760.536	0,66%
Fondazione ITS Malignani	2.298.662	0,36%	65.000	0,01%	1.402.831	1,22%
Associazione Teatri Stabil Furlan	Nd	--	Nd	--	Nd	--
TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI		1,62%		0,48%		4,93%

- 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., ritenuta, per l'attività svolta, fondamentale 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.
- Ucit S.r.l.
- Udine e Gorizia Fiere S.p.A.
- Autoservizi FVG S.p.A. - Saf
- Fondazione Teatro Nuovo G. da Udine
- Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli – COSEF
- Associazione Ente Regionale Teatrale

Le soglie di rilevanza aggiornate con i valori al 31.12.2019, ora disponibili, hanno confermato le esclusioni dal perimetro di consolidamento effettuate dalla Giunta con delibera n. 59 del 18 febbraio 2020, come di seguito specificato:

Comune di Udine	100%	3%	10%
Totale attivo	722.681.021	21.680.431	72.268.102
Patrimonio netto	510.482.400	15.314.472	51.048.240
Totale ricavi caratteristici (voce A5)	121.857.234	3.655.717	12.185.723

Soggetto	Totale Attivo	% rispetto a Com. Ud	Patrimonio Netto	% rispetto a Com. Ud	Totale ricavi	% rispetto a Com. Ud
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	3.138.019	0,43%	1.013.838	0,20%	1.055.464	0,87%
Associazione Arti Visive	3.246.896	0,45%	62.917	0,01%	195.107	0,16%
Assosangiorgina	Nd	--	Nd	--	39.269	0,03%
Accademia Nico Pepe	246.875	0,03%	55.225	0,01%	479.400	0,39%
CISM	905.503	0,13%	512.867	0,10%	732.615	0,60%
Consorzio Friuli Formazione	625.473	0,09%	65.441	0,01%	648.844	0,53%
Fondazione ITS Malignani	2.965.237	0,41%	65.000	0,01%	1.244.919	1,02%
Associazione Teatri Stabil Furlan	Nd	--	Nd	--	Nd	--
TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI		1,62%		0,48%		4,93%

Si segnala che, sulla base dei dati del bilancio 2019, la Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine sarebbe ora escludibile; tuttavia si ritiene di confermare il suo inserimento nel perimetro di consolidamento considerata l'importanza strategica della stessa per il Comune di Udine.

Per quanto sopra, i soggetti inseriti nel perimetro del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 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%	5.446.729	zero
SSM S.p.A.	100%	1.934.514	zero
Udine Mercati S.r.l.	100%	215.893	zero
Cafc S.p.A.	3,36%	13.053.403	zero
Ucit S.r.l.	20,00%	267.890	zero
Udine e Gorizia Fiere S.p.A.	22,87 %	571.038	zero
Autoservizi FVG S.p.A. – SAF	21,02 %	29.588.571	zero
Consorzio per lo Sviluppo economico del Friuli – COSEF	28,81 %	904.607	zero
Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine	100%	883.634	zero
Associazione Ente Regionale Teatrale ERT	3,23	1.207.903	zero

* dati societari riportati integralmente al 100% e riclassificati

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

	Perimetro 2018	Perimetro 2019	Motivo variazione
Net S.p.A.	x	x	
SSM S.p.A.	x	x	
Udine Mercati S.r.l.	x	x	
Cafo S.p.A.	x	x	
Ucit S.r.l.	x	x	
Udine e Gorizia Fiere S.p.A.	x	x	
Autoservizi FVG S.p.A. – SAF	x	x	
Consorzio per lo Sviluppo economico del Friuli – COSEF	x	x	
Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine	x	x	La Fondazione era presente anche nel perimetro 2018, ma non era stata consolidata (bilancio infrannuale e impossibilità del soggetto di fornire i dati relativi all'arco temporale 01/01 – 31/12).
Associazione Ente Regionale Teatrale ERT		x	L'inserimento è stato effettuato a seguito di una ricognizione di tutte le partecipazioni dei soggetti non societari, effettuata a inizio 2020.
Autorità d'Ambito Centrale Friuli	x		Il soggetto si è estinto nel corso del 2019.

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 2019: € 1.266.904

Patrimonio netto al 31.12.2019: € 20.491.838

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 2019: € 1.067.655

Patrimonio netto al 31.12.2019: € 3.923.815

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 2019: € 27.508

Patrimonio netto al 31.12.2019: € 627.748

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 2019: € 3.693.198

Patrimonio netto al 31.12.2019: € 84.737.972

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 dell'Ambito attualmente identificato col territorio della 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.

UCIT S.r.l.

Risultato economico 2019: € 54.510

Patrimonio netto al 31.12.2019: € 592.442

METODO di consolidamento PROPORZIONALE

Ucit S.r.l. è società a capitale interamente pubblico sorta nel 2006 partecipata dal Comune di Udine al 20%. La residua quota di maggioranza è attualmente detenuta dalla Regione F.V.G. che a sua volta l'ha acquisita dalle cessate Province di Udine e Gorizia.

La società gestisce secondo la modalità dell'*in-house providing* il servizio strumentale di controllo degli impianti termici nel territorio dei suddetti enti territoriali.

Informazioni ai sensi dell'art. 11-ter e succ. D.lgs. 118/2011: missione p): ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE.

UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.

Risultato economico 2019: € - 473.036)

Patrimonio netto al 31.12.2019: € 5.590.647

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'.

AUTOSERVIZI FVG S.p.A. – SAF

Risultato economico 2019: € 6.650.330

Patrimonio netto al 31.12.2019: € 74.257.992

METODO di consolidamento PROPORZIONALE

Autoservizi FVG S.p.A. – Saf è una società partecipata dal Comune di Udine al 21,02 % e controllata da Arriva Italia S.r.l. (gruppo Deutsche Bahn) che detiene il 60% del capitale sociale. 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 2019: € 351.449

Patrimonio netto al 31.12.2019: € 9.273.300

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 2019: € 37.667

Patrimonio netto al 31.12.2019: € 2.248.106

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.

Associazione Ente Regionale Teatrale

Risultato economico 2019: € -35.587

Patrimonio netto al 31.12.2019: € 358.970

METODO di consolidamento PROPORZIONALE

L'ERT è un'associazione giuridicamente riconosciuta che annovera tra i suoi soci la Regione Friuli Venezia Giulia 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 oltre 20 stagioni teatrali di prosa, musica e danza. L'apporto dell'ERT alla realizzazione delle rassegne non si limita agli aspetti strettamente artistici dei singoli cartelloni, ma è anche organizzativo, logistico, tecnico, promozionale e amministrativo.

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 tenendo conto del minor fra il periodo di utilità futura dei beni e quello di durata residua dei contratti di concessione in essere.
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 sulla base della loro utilità futura legata alla durata della concessione e gestione del complesso impiantistico.
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.	si segnala che il valore dei terreni è comprensivo della rivalutazione effettuata nell'esercizio 2008 ai sensi della legge 2/2009 (€381.612).

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.
CAFC S.p.A. - COSEF	i beni strumentali oggetto di locazione finanziaria in essere al 31.12.2019 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	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. 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”).

Le **Immobilizzazioni finanziarie** :

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
NET S.p.A.	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 31.12.2019 è superiore. Tale considerazione è confermata dalla previsione di chiusura al 31.12.2019. I Crediti immobilizzati sono rappresentati da depositi cauzionali. I titoli immobilizzati rappresentati da Polizze Assicurative sono valutati a costo d'acquisto.
SSM S.p.A	i crediti immobilizzati sono iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.
SAF-FVG S.p.A.	le partecipazioni sono state valutate singolarmente in base al criterio del costo.

	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 € 858, importo del tutto irrilevante; e della partecipazione in STI - servizi trasporti interregionali S.p.A. partecipazione detenuta con funzione strumentale, valore consolidato € 31/mila.
UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	la partecipazione nell'impresa partecipata H2O S.r.l. è valutata a costo storico. Il valore consolidato è pari € 9/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 € 4/mila, importo del tutto irrilevante rispetto all'ammontare complessivo delle partecipazioni azionarie. Le partecipazioni in altre imprese, valore consolidato marginale pari € 230, sono valutate a costo storico di acquisto o sottoscrizione. I crediti immobilizzati sono rappresentati da depositi cauzionali valutati a valore di presumibile realizzo.
COSEF	le partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo: i valori consolidati sono pari a € 157/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 ovvero 2% del valore).
CAFC S.p.A.	la partecipazione in imprese controllate (FriulLab S.r.l., posseduta per il 81.40% e consolidato per € 44/mila) è valutata con il metodo del patrimonio netto. Le partecipazioni in altre imprese (la cui partecipazione è pari in tutti i casi allo 0.1% consolidate per un importo marginale inferiore ai € 183 complessivi) sono iscritte al valore di acquisto e/o di sottoscrizione. 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 € 162/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	costo storico di acquisto in quanto MINORE a quello desumibile dall'andamento del mercato. Le rimanenze si riferiscono a "terreni merce" non urbanizzati o non ancora ceduti ed incidono sul bilancio consolidato per € 657/mila .
SAF-FVG S.p.A.	carburanti: valutate con il metodo del FIFO continuo (valore consolidato € 28/mila; applicazione metodo FIFO irrilevante sulle risultanze complessive), altre rimanenze (valore consolidato € 118/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 SAF-FVG S.p.A.: la variazione sui crediti consolidati dovuti all'attualizzazione è pari a € 93/mila, valore del tutto marginale rispetto all'ammontare complessivo dei crediti presenti nel bilancio consolidato. Non si è pertanto provveduto alla variazione del reddito 2019.

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 31.12.2019 verso i dipendenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

I **Debiti** sono esposti nei bilanci societari al valore nominale: la sola Net S.p.A. ha applicato per quelli con durata superiore a 12 mesi e riferiti ad istituti di credito il criterio del costo ammortizzato, che tuttavia coincide con il 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 2018, 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 31.12.2019.

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 valutazioni 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**

Nei mesi di giugno e luglio 2020 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/ 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 2019 le partecipazioni in imprese ed enti controllati e/o partecipate, a valore di patrimonio netto, basandosi sui dati societari relativi al 2018, non essendo disponibili quelli relativi al 2019 (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 2019 dei soggetti definiti dai principi contabili A/4 controllati e/o partecipati, non oggetto di consolidamento.

La differenza, positive o negative, hanno alimentato l'area D) del conto economico consolidato, se relative a risultati reddituali societari 2019, ovvero direttamente la riserva di capitale nel caso di variazione delle quote detenute.

Per quando riguarda l'Associazione Arti Visive ed il Consorzio Friuli Formazione, enti privi di capitale di liquidazione e per i quali va costituita una riserva indisponibile (*voce A) II e) del passivo patrimoniale*) la quota di pertinenza del Comune di Udine relativa al reddito 2019 è stata collocata direttamente nella riserva considerata senza transitare per il conto economico, così come previsto dall'esempio 13 allegato A/3.

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2019	% DI PARTECIPAZIONE 2018	% DI PARTECIPAZIONE 2019	PN 2019 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2019	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	CONTO ECONOMICO 2019	VALORE PARTICIPAZIONE 31.12.2019
	PN 2018					OIC 17 PUNTO 175	OIC PUNTO 170	CONSOLIDATO
CE) D22								
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO						b)	c)	
Consorzio SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	€ 60.326	5,96	5,84	€ 1.012.190	€ 1.648	-€ 1.215	€ 96	€ 59.208

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2019	% DI PARTECIPAZIONE 2019	PN 2019 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2019	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	UTILE NETTO	VALORE PARTICIPAZIONE 31.12.2019
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2018				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
SPP A) e)							
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO					b)	b)	
Associazione CENTRO PER LE ARTI VISIVE	€ 19.585	33,33	€ 58.759	€ 4.158	€ 0	€ 1.385	€ 20.970

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2019	% DI PARTECIPAZIONE 2019	PN 2019 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2019	DELTA RISERVE PER VARIAZIONE %	UTILE NETTO	VALORE PARTICIPAZIONE 31.12.2019
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2018				OIC 17 PUNTO 175	RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
SPP A) e)							
RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO					b)	b)	
CONSORZIO FRIULI FORMAZIONE	€ 7.921	13,79	€ 57.440	€ 8.001	€ 0	€ 1.103	€ 9.024

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 GAP.

Bilancio Comune di Udine (variazione utile consolidato) (*)							
	SSM	CAFC	UM	ERT	NET	SAF	TOTALE
CER ricavi da vendite e prestazioni	-21.375		132				
totale ricavi	-21.375	0	132	0	0	0	-21.243
CEC prestazioni servizi		-610		-1.000	-41.524		
CEC utilizzo beni di terzi							
CEC trasferimenti correnti				323			
totale costi	0	-610	0	-677	-41.524	0	-42.811
variazioni utile consolidato 2019 CE	-21.375	610	132	677	41.524	0	21.568
SPA immobilizzazioni in corso							
SPA crediti verso clienti e utenti			132				
SPA partecipazioni				1.000			
rettifiche attivo	0	0	132	1.000	0	0	1.132
SPP riserve				323			323
SPP debiti verso fornitori		-610			-41.524		-42.134
SPP riscontl passivi	21.375						21.375
SPP utile consolidato 2019	-21.375	610	132	677	41.524	0	21.568
rettifiche passivo	0	0	132	1.000	0	0	1.132

Bilancio Comune di Udine (senza variazione utile consolidato) (**)							
	SSM	CAFC	UM	ERT	NET	SAF	TOTALE
SPA immobilizzazioni in corso	-18.403	-17.270				1.941	
SPA crediti verso clienti e utenti							
SPA partecipazioni							
rettifiche attivo	-18.403	-17.270	0	0	0	1.941	-33.732
SPP riserve: canoni esercizi pregressi	83.750						
SPP debiti verso fornitori	-18.403	-17.270				1.941	
SPP riscontl passivi	-83.750						
rettifiche passivo	-18.403	-17.270	0	0	0	1.941	-33.732

NOTE (*):
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 (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 (reddito 2019: € 365/mila Comune di Udine, € 344/mila società).
ERT Ente teatrale regionale: quota relativa alla quota associativa 2019 imputata da ERT ad aumento del fondo di dotazione.
NET S.p.A.: impegni 2019 per prestazioni non perfezionatesi: economie di spesa in rendiconto 2020.
CAFC S.p.A.: asimmetria temporale per manutenzioni su immobili comunali.
U.M. S.r.l.: conguaglio canone concessorio Maggiorazione 2020 residuo attivo.
NOTE (**): Si tratta di operazioni relativi ad incrementi patrimoniali affidati alle società partecipate e per le quali esiste una discrezia temporale fra anno dell'impegno finanziario ed anno di imputazione a ricavo nei bilanci societari. Per SSM S.p.A. vedi nota precedente.

Si è reso necessario, inoltre, rettificare anche i redditi societari per:

ERT Ente regionale teatrale:

Risconta i trasferimenti ricevuti dal Comune di Udine nell'esercizio per imputarli all'esercizio in cui sostiene i costi finanziati dai trasferimenti stessi. Per poter procedere all'elisione delle partite reciproche si è provveduto ad annullare questa operazione (valore assoluto € 5.500, riparametrato € 178).

CAFC S.p.A.:

La società 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 degli esercizi antecedenti al 2019.

Le implicanze sul bilancio consolidato di queste modifiche sono duplici: a seguito del ricalcolo del patrimonio netto si è reso necessario ricalcolare il controvalore da iscrivere in attivo consolidato relativo al differenziale fra valore della partecipazione e la quota patrimonio netto societario (si rimanda alla tabella relativa alle variazioni del patrimonio netto).

Inoltre, al fine di poter elidere i costi (comprensivi della quota Fo.NI) presenti nei bilanci dei soggetti componenti il GAP ed i ricavi (al netto della quota Fo.NI riscontata) esposti nel bilancio CAFC S.p.A. si è dovuto "sospendere" l'operazione di sconto societaria, aumentandone i ricavi. 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 e quindi non avrà conseguenze sul reddito consolidato.

Considerazioni finali attinenti le partite reciproche

Oltre a quelle segnalate nella tabella precedente, che rimangono comunque del tutto marginali rispetto ai valori assoluti e che sono dovute anche al posticipo dell'approvazione dei bilanci societari dovuta all'emergenza COVID-19 rispetto all'operazione di riaccertamento dei residui comunali, 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 2019 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, comprensivo di quello relativo al rapporto CAFC S.p.A./Comune di Udine, € 3/mila).

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>			377.921	108.879
SP ATTIVO	B) III) 2.2.	Immobilizzazioni materiali FABBRICATI		
<i>di cui in leasing finanziario</i>			21.597.440	1.278.018
SP ATTIVO	D) II)	Risconti attivi	-1.621.743	-136.138
PATRIMONIO NETTO:				
SP PASSIVO	A) II) a)	Riserve utili esercizi precedenti	3.794.574	240.730
SP PASSIVO	A) III)	Risultato economico dell'esercizio	503.972	36.381
SP PASSIVO	D) 1) d)	Debiti di finanziamento	16.055.072	973.648
CE COSTI	B) 11)	Utilizzo beni di terzi	-1.516.159	-100.587
CE COSTI	B) 14) b)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	674.879	43.259
CE COSTI	b) 21) a)	Interessi passivi	337.308	20.947
TOTALE ATTIVO 2019			20.353.618	1.250.759
TOTALE PASSIVO 2019			20.353.618	1.250.759
EFFETTO UTILE 2019			-503.972	-36.381

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.		- 986	+ 986
Autoservizi FVG S.p.A. – SAF	- 40.690		+ 40.690
SSM S.p.A.	- 1.000	- 56.593	+ 57.593
TOTALE	- 41.690	- 57.579	+ 99.269

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 2019		TOTALE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1)	Proventi da tributi	-229.528
3)	Proventi da trasferimenti e contributi (*)	-570.352
4)	Ricavi da vendite e prestazioni	-12.094.449
a)	dalla gestione dei beni	-67.775
c)	dalla prestazioni di servizi	-12.026.674
8)	Altri ricavi e proventi diversi	-4.390
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
10)	Prestazioni di servizi	-10.845.102
8)	Godimento beni di terzi	-1.257.762
12)	Trasferimenti	-566.678
14)	Oneri diversi di gestione	-229.122
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
19)	Proventi da partecipazioni (*)	-1.435.485
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
25)	Sopravvenienze ed insussistenze dell'attivo	-55
Totale rettifiche/elisioni a ricavi		-14.334.204
Totale rettifiche/elisioni a costi		-12.898.719
DELTA ELISIONI COSTI/RICAVI riclassificazione dividendi a PN (*)		-1.435.485

NOTA (*) comprende € 3.674 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		TOTALE
ATTIVO		
B I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
	5) Avviamento	452.468
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		452.468
B IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
	1) Partecipazioni in:	
	a) imprese controllate	-16.120.925
	b) imprese partecipate	-20.442.820
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (B)		-36.563.745
C <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
II) <u>CREDITI</u>		
	2) Per trasferimenti e contributi	-6.129
	3) Verso clienti ed utenti	-1.695.784
	4) Altri crediti	-872.283
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		-2.574.196
D <u>RATEI E RISCONTI</u>		
2	RISCONTI ATTIVI	-515.201
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-515.201
TOTALE DELL'ATTIVO (B+C+D)		-39.200.674

PASSIVO		
A <u>PATRIMONIO NETTO</u>		
I)	Fondo di dotazione	-14.161.019
II)	Riserve (*)	-21.572.245
III)	Risultato economico dell'esercizio (*)	-1.435.485
	RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	954.116
TOTALE PATRIM. NETTO AGGREGATO (A)		-36.214.633
B <u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
	4) Fondo consolidamento per rischi e oneri futuri	103.356
D <u>DEBITI</u>		
	1) di finanziamento (**)	-862.283
	2) verso fornitori	-1.675.952
	4) per trasferimenti e contributi	-6.129
	5) d) altri	-29.832
TOTALE DEBITI (D)		-2.574.196
E <u>RATEI E RISCONTI</u>		
II)	Risconti passivi	
	2) Concessioni pluriennali	-515.201
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-515.201
TOTALE DEL PASSIVO (A+D+E)		-39.200.674

NOTA (*) le variazioni delle riserve sono comprensive delle riclassifiche relative ai dividendi ed alla riserva indisponibile per ERT - Ente teatrale regionale. 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 al Comune di Udine 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. Nel bilancio societario sono ricompresi nella voce "altri crediti".

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 2019 le partecipazioni nelle sole società/enti controllati e collegati non più a costo storico, ma con il metodo del patrimonio netto. I bilancio societari di riferimento per detto metodo sono stati quelli relativi al 2018, non essendo ancora disponibili, alla data di predisposizione del rendiconto comunale, quelli relativi al 2019.

La riserva di consolidamento 2019 è formata, sostanzialmente, dall'eventuale quota di utile 2018 portata a riserva dalle società/enti consolidati.

Le riserve di consolidamento negative (quota patrimonio netto societario al 31.12.2019 maggiore dell'importo presente nelle immobilizzazioni) è stata esposta:

- fra le riserve di capitale: nel caso in cui per le società/enti si attendano risultati economici futuri positivi;
- fra i fondi per rischi ed oneri: per le società che presentano risultati economici negativi.

Infine, per quanto riguarda il CAFC S.p.A. società considerata "altra impresa" nel rendiconto 2019 e come tale non valutata a patrimonio netto, la riserva di consolidamento positiva - pari al delta fra costo storico e patrimonio netto - viene iscritta fra le "altre immobilizzazioni immateriali" (avviamento di consolidamento). La società ha conseguito negli ultimi esercizi risultati sempre positivi.

Calcolo riserva di consolidamento/acquisizione al 31.12.2019

	Patrimonio Netto 2019 senza utili	% Possesso	QUOTA PN Comune di Udine	Valutazione rendiconto 2019	DELTA
SSM S.p.A.	2.856.160	56,31%	1.608.304	1.608.304	-
NET S.p.A.	19.224.934	68,02%	13.076.798	13.067.424	9.374
UDINE MERCATI S.r.l.	600.240	56,00%	336.134	321.143	14.991
UCIT S.r.l.	537.932	20,00%	107.586	86.057	21.529
Fondazione Teatro nuovo Giovanni da Udine	2.248.106	50,00%	1.124.053	1.124.053	-
COSEF	8.921.851	28,81%	2.570.385	2.536.017	34.368
Autoservizi FVG S.p.A. - SAF	67.607.662	21,02%	14.211.132	13.337.278	873.854
Riserva di netto					954.116

	Patrimonio Netto 2019 senza utili	% Possesso	QUOTA PN Comune di Udine	Valutazione rendiconto 2019	DELTA
ERT Ente regionale teatrale (*)	394.557	3,23%	12.744	1.000	11.744
UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (*)	6.063.683	22,87%	1.386.764	1.295.152	91.612
Fondo consolidamento per rischi					103.356

(*) SOGGETTI CON RISULTATI REDDITUALI NEGATIVI; **ERT**: VALORE PARTECIPAZIONE AL NETTO DELLA RISERVA INDISPONIBILE COSTITUITA NEL RENDICONTO 2019 PER ENTI PRIVI DI VALORE DI LIQUIDAZIONE.

CAFC S.p.A. (**)	81.044.774	3,36%	2.723.105	3.175.573	452.468
Avviamento di consolidamento					452.468

(**) PATRIMONIO NETTO INZIALE CAFC S.p.A. RIDERMINATO DALLA SOCIETA' PER DIVERSO TRATTAMENTO CONTABILE DELLA COMPONENTE TARIFFARIA Fo.NI. Si rimanda alla sezione "determinazione delle operazioni infragruppo".

3.1.5.4 Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato

	Patrimonio Netto lordo	% consolidamento 2019	Patrimonio Netto consolidato		Utile 2019 percentualizzato		Totale
Comune di Udine	495.295.980	100%	495.295.980		15.186.420		510.482.400
SSM S.p.A.	2.856.160	100,00%	2.856.160		1.067.655		3.923.815
NET S.p.A.	19.224.934	100,00%	19.224.934		1.266.904		20.491.838
CAFC S.p.A.	81.044.774	3,36%	2.723.105		124.092		2.847.197
UM S.r.l.	600.240	100,00%	600.240		27.508		627.748
UCIT S.r.l.	537.932	20,00%	107.586		10.902		118.488
Consorzio per lo sviluppo economico-Cosef	8.921.851	28,81%	2.570.385		101.250		2.671.635
UDINE GORIZIE FIERE S.p.A.	6.063.683	22,87%	1.386.764		-108.183		1.278.581
Autoservizi SAF S.p.A-FVG	67.607.662	21,02%	14.211.132		1.397.899		15.609.031
ERT Ente regionale teatrale	394.557	3,23%	12.744		-1.149		11.595
Fondazione Teatro nuovo Giovanni da Udine	2.248.106	100,00%	2.248.106		37.667		2.285.773
TOTALE	684.795.879		541.237.137		19.110.965	A	560.348.102
arrotondamenti da consolidamento					-2		-2
Rettifiche di pre-consolidamento PREGRESSE	83.750	a)					83.750
Rettifiche di pre-consolidamento 2019	1.274	b)					1.274
Rettifiche di pre-consolidamento 2019 - Comune di Udine					21.664	c)	21.664
Rettifiche di pre-consolidamento 2019 - CAFC ed ERT	323	d)			3.578	d)	3.901
Effetto leasing 2019 : CAFC spa e COSEF spa	240.730				36.381		277.111
Rettifiche di consolidamento:							0
riclassificazione dividendi 2018	1.435.485				-1.435.485		0
FONDO RISCHI DI CONSOLIDAMENTO	-103.356	e)					-103.356
aviamento	452.468	f)					452.468
Eliminazione valore carico società in capo al Comune di Udine	-36.563.745				0		-36.563.745
TOTALE RETTIFICHE						B	-35.826.935
Patrimonio netto consolidato compresa quota di terzi					17.737.101	A-B	524.521.167

NOTE:
a) rettifica consolidato ricavi per concessioni pluriennali v/SSM S.p.A. € 83.750.
b) rettifica rendiconto Comune di Udine esercizio 2019 NON incidenti sul reddito consolidato 2019 (rivalutazioni/svalutazioni partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto: delta quota societarie - € 1.215 scuola mosaicisti; quota reddito 2019 associazione arte visiva + € 1.385 e consorzio Friuli Formazione € 1.103, enti privi di valore di liquidazione punto 6.3 A/3). Si rimanda alla tabella PRECONSOLIDAMENTO 1).
c) rettifica rendiconto Comune di Udine incidenti sul reddito consolidato 2019 propedeutiche alle elisioni delle partite reciproche € + 21.568 si rimanda alla tabella PRECONSOLIDAMENTO 2); rivalutazioni partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto: quota reddito societario 2019; Scuola mosaicisti € +96. Si rimanda alla tabella PRECONSOLIDAMENTO 1).
d) rettifiche su bilanci societari propedeutiche alle elisioni delle partite reciproche: INCIDENTI SUL REDDITO CONSOLIDATO 2019: CAFC S.p.A. € 3.398 (quota Fo.NI): ERT € 178 (contributi ricevuti dal Comune di Udine imputati al bilancio societario nell'anno di sostenimento dei relativi costi, ovvero 2020); RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI: ERT (primo anno di consolidamento 2019): contributi erogati dal Comune di Udine nel 2018 € 323.
e) delta patrimonio netto società Udine e Gorizia Fiere S.p.A. e valore partecipazione in rendiconto 2019 esposta in "fondo rischi e spese" in previsione delle perdite societarie OIC 17 punto 59; riclassificazione prudenziale della riserva vincolata (A/3 punto 6.3.2) b)) presente in rendiconto 2019 relativamente ad ERT Ente teatrale regionale, ente privo di valore di liquidazione e che presenta perdite d'esercizio.
f) delta patrimonio netto società CAFC S.p.A. e valore partecipazione in rendiconto 2019, inferiore al patrimonio netto della società; differenza esposta nell'attivo patrimoniale OIC 17 punto 56. Il valore risulta variato rispetto al 2018 sia per effetto della variazione di % a seguito di acquisizione da parte del Comune di Udine di nuove quote, sia e soprattutto per la rideterminazione del PN CAFC S.p.A. al 31.12.2018 (- € 26.248.810) a seguito del cambiamento del principio contabile di rappresentazione dei ricavi di competenza (c.d. "quota Fo.NI") e conseguente costituzione di riserva negativa per "cambiamento principio contabile OIC 29."

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

Nello schema patrimoniale passivo armonizzato le poste di patrimonio netto sono comprensive anche delle quota di capitale e di utile di pertinenza di terzi: le stesse vanno tuttavia esposte, senza essere totalizzate, anche nelle voci “Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi” ed “Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi”.

Per il 2019 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.

La riserva di consolidamento complessiva è ricompresa all'interno della posta “Riserve da capitale” ed ammonta – come riportato nel paragrafo precedente - a € 954.116.

a) imprese controllate			
NET S.p.A.	società controllata		
68,02%		QUOTA COMUNE DI UDINE DA ELIDERE	QUOTA DI TERZI
Fondo di dotazione	9.776.200	6.649.771	3.126.429
Riserve	9.448.734	6.427.027	3.021.707
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.080.304	2.775.421	1.304.883
<i>da capitale</i>	5.368.430	3.651.606	1.716.824
	19.224.934	13.076.798	6.148.136
Risultato economico dell'esercizio	1.266.904	861.748	405.156
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	20.491.838	13.938.546	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			6.148.136
<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>			405.156
<i>variazioni utile effetto operazioni di rettifica di consolidamento</i>	41.524,00	28.245	13.279
Risultato economico di pertinenza di terzi			418.435
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			6.566.571

a) imprese controllate			
SISTEMA SOSTA E MOBILITA' S.p.A.	società controllata		
56,31%		QUOTA COMUNE DI UDINE DA ELIDERE	QUOTA DI TERZI
Fondo di dotazione	182.746	102.904	79.842
Riserve	2.673.414	1.505.399	1.168.015
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.039.207	585.177	454.030
da capitale	1.634.207	920.222	713.985
	2.856.160	1.608.303	1.247.857
Risultato economico dell'esercizio	1.067.655	601.197	466.458
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	3.923.815	2.209.500	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			1.247.857
<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>			466.458
<i>variazioni utile effetto operazioni di rettifica di consolidamento</i>	- 21.375,00	- 12.036	- 9.339
Risultato economico di pertinenza di terzi			457.119
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			1.704.976

a) imprese controllate			
UDINE MERCATI S.p.A.	società controllata		
56,00%		QUOTA COMUNE DI UDINE DA ELIDERE	QUOTA DI TERZI
Fondo di dotazione	160.000	89.600	70.400
Riserve	440.240	246.534	193.706
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	440.240	246.534	193.706
da capitale	-	-	-
	600.240	336.134	264.106
Risultato economico dell'esercizio	27.508	15.404	12.104
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	627.748	351.538	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			264.106
<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>			12.104
<i>variazioni utile effetto operazioni di rettifica di consolidamento</i>	132,00	74	58
Risultato economico di pertinenza di terzi			12.162
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			276.268

a) enti controllati			
FONDAZIONE TEATRO NUOVO "GIOVANNI DA UDINE"	ENTE CONTROLLATO		
50,00%		QUOTA COMUNE DI UDINE DA ELIDERE	QUOTA DI TERZI
Fondo di dotazione	2.272.410	1.136.205	1.136.205
Riserve	- 24.304	- 12.152	- 12.152
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 24.304	- 12.152	- 12.152
da capitale	-	-	-
	2.248.106	1.124.053	1.124.053
Risultato economico dell'esercizio	37.667	18.834	18.834
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	2.285.773	1.142.887	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			1.124.053
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			18.834
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			1.142.887
Capitale fondo di dotazione (c.s) e riserve di terzi			8.784.152
Totale utile di terzi			906.550
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI			9.690.702

3.2 LE RISULTANZE 2019

3.2.1 Analisi dei dati patrimoniali

Stato Patrimoniale Consolidato Sintetico	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONI	NOTE
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	54.797	-54.797	1)
B) IMMOBILIZZAZIONI				
IMMATERIALI	42.112.461	41.542.718	569.743	
MATERIALI	579.211.797	513.289.894	65.921.903	
FINANZIARIE	45.917.826	45.449.686	468.140	2)
	667.242.084	600.282.298	66.959.786	
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
RIMANENZE	1.680.185	1.871.359	-191.174	
CREDITI	40.604.072	42.474.713	-1.870.641	2)
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	3.630.518	4.319.438	-688.920	
DISPONIBILITA' LIQUIDE	66.971.563	53.248.285	13.723.278	
	112.886.338	101.913.795	10.972.543	
D) RATEI E RISCONTI	477.651	469.846	7.805	
TOTALE ATTIVO	780.606.073	702.720.736	77.885.337	
A) PATRIMONIO NETTO				1)
FONDO DI DOTAZIONE	9.516.231	11.157.727	-1.641.496	
RISERVE	497.267.835	453.744.282	43.523.553	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	17.737.101	17.691.785	45.316	
	524.521.167	482.593.794	41.927.373	3) 1)
di cui Patrimonio netto di terzi	9.690.702	8.154.173	1.536.529	
B) FONDI RISCHI ED ONERI	16.042.898	14.475.310	1.567.588	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.909.516	2.540.651	368.865	
D) DEBITI	108.213.303	123.161.531	-14.948.228	
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	128.919.189	79.949.450	48.969.739	
TOTALE PASSIVO	780.606.073	702.720.736	77.885.337	

NOTE:

1) nel 2019 sono stati perfezionate le acquisizioni da parte del Comune di Udine dei beni delle soppressa Provincia di Udine: l'operazione ha comportato un aumento significativo nelle immobilizzazioni materiali, nelle riserve per beni demaniali e indisponibili, nonché nei risconti passivi (quota contributi agli investimenti pubblici).

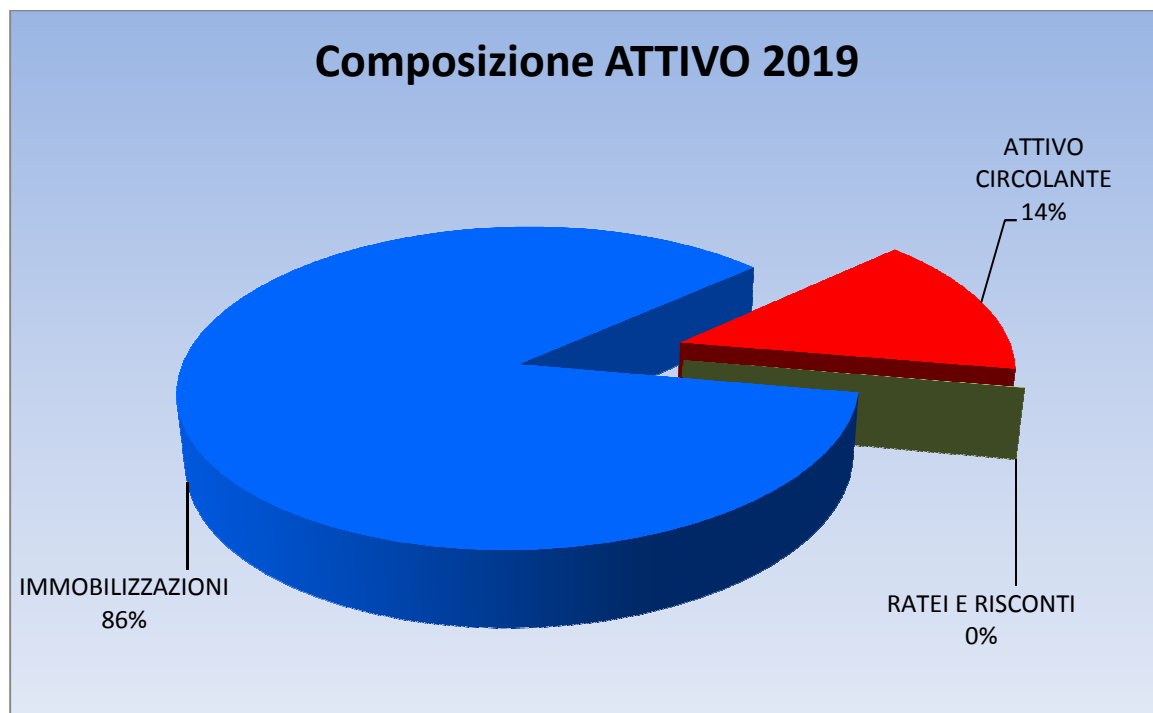
2) di cui € 13.272/mila relativi al Comune di Udine.

3) di cui € 10.800/mila dovuto a decremento nei debiti di finanziamento del Comune di Udine.

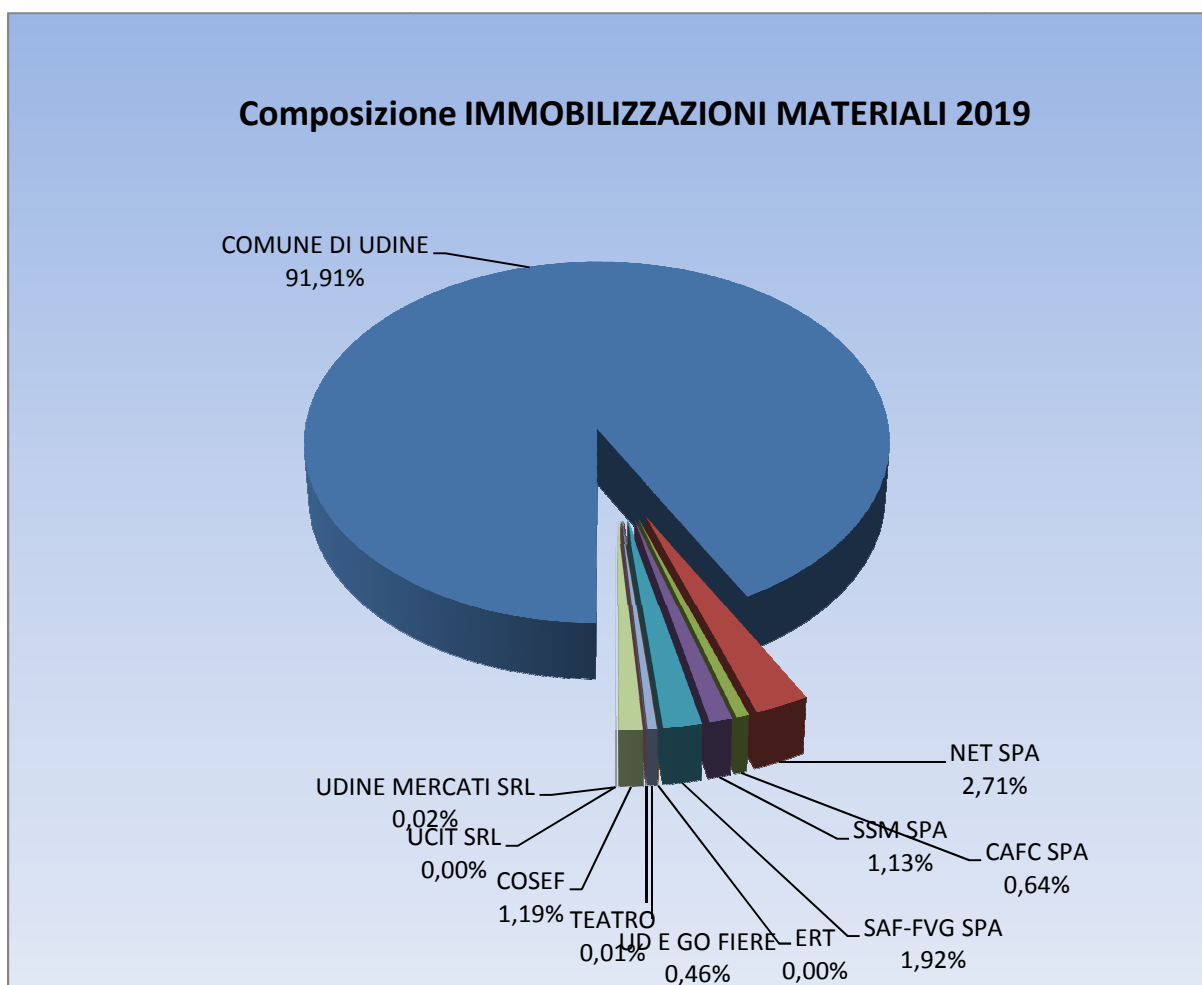
Ai fini della comparabilità temporale, di seguito si riportano i dati patrimoniali 2019 relativi ai soggetti inseriti nell'anno corrente nel perimetro di consolidamento, nonché i dati 2018 del cessato "Autorità ambito F.C.", presente nel bilancio consolidato 2018 (dati riclassificati da D.lgs 118/2011 ed ante elisioni).

Stato Patrimoniale Consolidato Sintetico	FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	ERT ENTE TEATRALE DEL FVG	AUTORITA' AMBITO F.C.
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI			
IMMATERIALI	13.608	0	
MATERIALI	79.158	907	
FINANZIARIE	1.100.161		
	1.192.927	907	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
RIMANENZE	1.119	0	
CREDITI	1.165.947	15.775	-511
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0	0	
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.799.298	44.059	-353
	2.966.364	59.834	-864
D) RATEI E RISCONTI	44.367	943	
TOTALE ATTIVO	4.203.658	61.684	-864
A) PATRIMONIO NETTO			
FONDO DI DOTAZIONE	2.272.410	12.202	
RISERVE	-24.304	542	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	37.667	-970	
	2.285.773	11.774	0
B) FONDI RISCHI ED ONERI	144.458	173	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	516.901	14.932	
D) DEBITI	452.541	22.503	-864
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	803.985	12.302	
TOTALE PASSIVO	4.203.658	61.684	-864

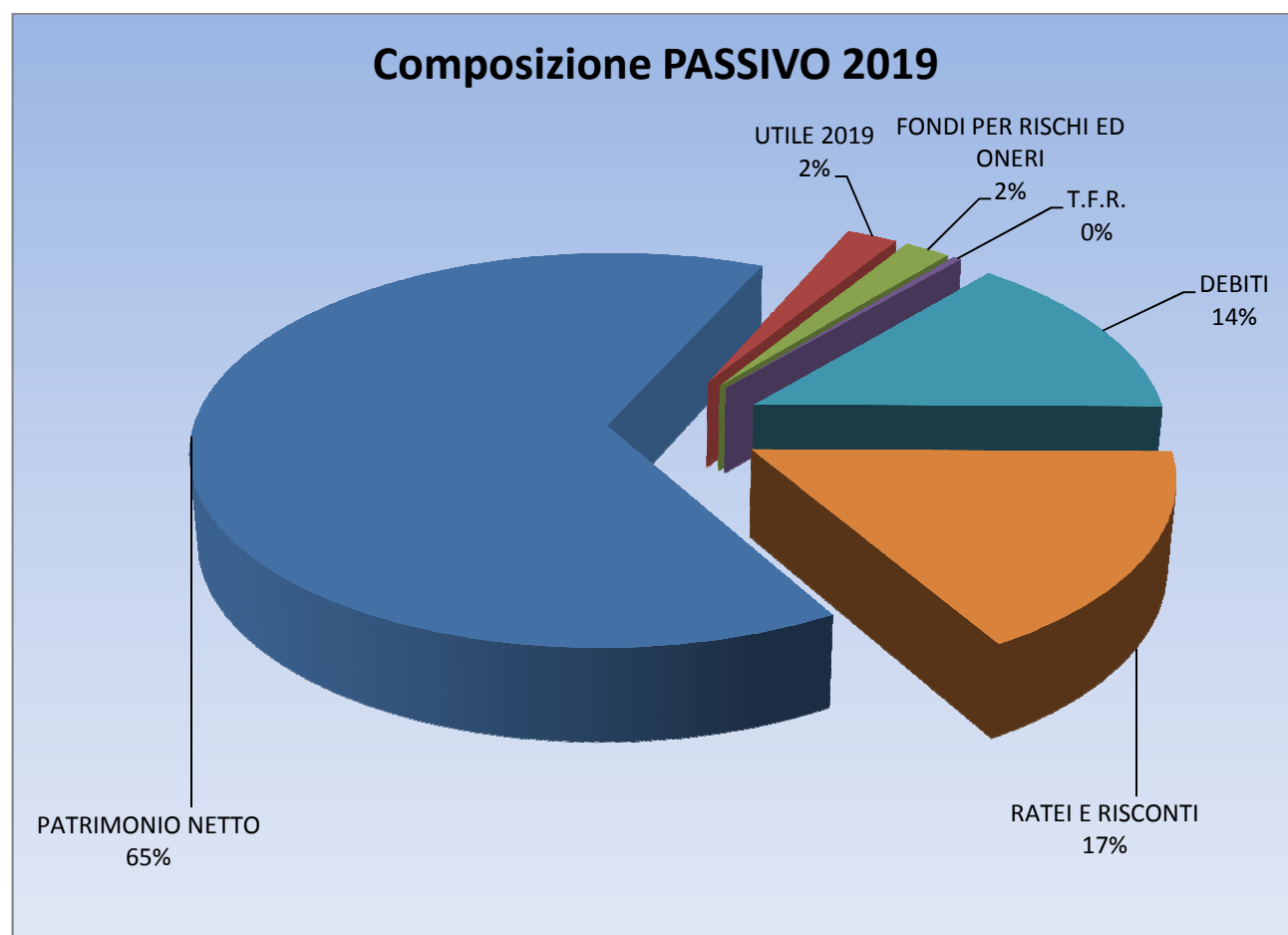
Lo Stato Patrimoniale consolidato presenta la seguente composizione dell'Attivo:



Il 91,91% 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.

SOLIDITA' DEL "GRUPPO COMUNE DI UDINE"

Indice di autocopertura del capitale fisso

$$\frac{\text{PATRIMONIO NETTO}}{\text{ATTIVO IMMOBILIZZATO}} = 0,76$$

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

$$\frac{\text{PATRIMONIO NETTO}}{\text{TOTALE ATTIVO}} = 0,65$$

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 65% 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:		€	296
Nozionale		€	10.361.177
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:			0
Nozionale		€	1.576.320
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 GORIZIA FIERE S.p.A.	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	TOTALE
depositi cauzionali		7.560	301	951	6.649	15.461
diversi (**)	4.139.997			121.891	128.214	4.390.102
TOTALE	4.139.997	7.560	301	122.842	134.863	4.405.563
NOTE:						
(*) valore al 31.12.2019						
(**) quota contrattualmente scadente ENTRO i cinque anni: Comune di Udine € 225.000; NET S.p.A. € 121.891						

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.

La società Udine e Gorizia Fiere S.p.A. espone nei crediti circolanti quello vantato verso la Camera di Commercio la cui quota consolidata scadente oltre i 60 mesi è pari a € 57/mila.

3.2.1.3 Ratei e risconti attivi

2019	RATEI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI	TOTALE
Comune di Udine	-	259.703	259.703
CAFC S.p.A. (*)	-	11.688	11.688
SSM S.p.A. (**)	-	54.065	54.065
NET S.p.A.	4.417	41.214	45.631
U.M. S.p.A.	1.417	12.669	14.086
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	9.557	34.810	44.367
ERT ENTE TEATRALE del FVG	-	943	943
SAF FVG S.p.A.	-	34.738	34.738
UD GO FIERE S.p.A.	-	1.425	1.425
COSEF (***)	-	9.494	9.494
UCIT S.r.l.	92	1.419	1.511
TOTALE	15.483	462.168	477.651

NOTE:

(*) CAFC S.p.A.: valore di bilancio rettificato per adeguamento "*leasing*" all'allegato A/3 D.lgs. 118/2011

valori di consuntivo lordi	1.648.801
rettifica <i>leasing</i>	1.300.929
incidenza consolidato LORDA	347.872
incidenza consolidato riparametrata	11.688

(**) SSM S.p.A.: al netto dell'elisione relativa al canone concessorio parcheggi in struttura

(***) COSEF: valore di bilancio rettificato per adeguamento "*leasing*" all'allegato A/3 D.lgs. 118/2011

valori di consuntivo lordi	353.769
rettifica <i>leasing</i>	320.814
incidenza consolidato LORDA	32.955
incidenza consolidato riparametrata	9.494

L'importo più significativo riguarda il Comune di Udine e ricomprende, oltre ai risconti connessi ai costi assicurativi (€ 152/mila), ai fitti passivi (€ 28/mila), l'importo relativo alla rimodulazione dei mutui contratti con la Cassa Depositi Prestiti (€ 80/mila).

3.2.1.4 Debiti con durata superiore a cinque anni

2019	verso banche (*)	verso altri finanziatori (**)	TOTALE
Comune di Udine	20.208.812	259.810	20.468.622
CAFC S.p.A. (***)	202.381	301.666	504.047
NET S.p.A.	911.114		911.114
UD GO FIERE S.p.A.	55.904		55.904
COSEF (***)	720.570	300.003	1.020.574
TOTALE	22.098.781	861.479	22.960.260

NOTE:

(*) PER COMUNE DI UDINE comprende anche debiti verso Cassa Depositi e Prestiti

(**) 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

(***) 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 31.12.2019 è pari € 3.189/mila a cui è connessa una garanzia ipotecaria sull'impianto di trattamento meccanico-biologico dei rifiuti urbani sito in zona industriale del Comune di San Giorgio di Nogaro per € 9.360/mila.

3.2.1.6 Ratei e risconti passivi

2019	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI			TOTALE
		<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>Concessioni pluriennali</i>	<i>Altri risconti passivi</i>	
Comune di Udine (*)	1.226.757	74.265.965	36.260.028	2.769.537	114.522.287
CAFC S.p.A.	37	2.444.741		1.865	2.446.643
SSM S.p.A.	467			237.726	238.193
NET S.p.A.		4.375			4.375
U.M. S.p.A.	243	148.000		250	148.493
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	14.914			789.071	803.985
ERT ENTE TEATRALE del FVG				12.302	12.302
SAF FVG S.p.A.	56.833			815.940	872.773
UD GO FIERE S.p.A.		3.546.839		0	3.546.839
COSEF	42	6.271.531		51.270	6.322.843
UCIT S.r.l.	456				456
TOTALE	1.299.749	86.681.451	36.260.028	4.677.961	128.919.189

NOTA (*) Comune di Udine: al netto dell'elisione relativa al canone concessorio parcheggi in struttura.

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				2019	
E) I II	1	a	<u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
			Ratei passivi:		1.226.757
			per oneri condominiali		194.302
			per oneri connessi al personale		1.032.455
			Risconti passivi		
			Contributi agli investimenti:		74.265.966
			da altre amministrazioni pubbliche		72.255.155
			da ministeri e Presid. Consiglio Ministri		7.843.495
			da regioni e provincie autonome		21.779.781
			da province		39.230.409
			da Comuni		1.558
			da altre amm. locali - Unioni di Comuni		3.399.912
			da altri soggetti		2.010.811
			da imprese e da organismi comunitari		1.372.460
			da istituzioni sociali e da famiglie		638.351
			Concessioni pluriennali:		36.260.027
			concessioni cimiteriali		11.076.388
			concessioni impianti sportivi		24.269.733
			concessioni parcheggi cittadini (*)		913.906
			Altri risconti passivi:		2.769.537
			per contributi e trasfer. di parte corrente		2.769.537
			per ricavi diversi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			114.522.287		

3.2.1.7 Altri accantonamenti

ACCANTONAMENTI 2019	FONDI PER IMPOSTE	ALTRI FONDI	TOTALE
Comune di Udine		13.782.393	13.782.393
CAFC S.p.A.	11.391	32.408	43.799
SSM S.p.A.	1.127	121.821	122.948
NET S.p.A.	106.470	1.427.801	1.534.271
U.M. S.p.A.		25.000	25.000
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	115.023	29.435	144.458
ERT ENTE TEATRALE del FVG		173	173
SAF FVG S.p.A.	94.127	162.382	256.509
COSEF	3.659	26.332	29.991
TOTALE	331.797	15.607.745	15.939.542

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 (€ 577/mila), dal fondo ripristino ambientale terreni (€ 414/mila) e dal fondo per spese legali e contenziosi (€ 410/mila).

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1 Per trattamento di quiescenza	
	2 Per imposte	
	3 Altri	13.782.393
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		13.782.393
FONDO RISCHI: SPESE LEGALI		2.530.000
FONDO INDENNITA' FINE MANDATO		9.965
FONDI CONNESSI A PERSONALE DIPENDENTE		2.324.105
FONDO RISCHI PER EVENTUALE MANCATA APPROVAZIONE RENDICONTAZIONE CONTRIBUTI MIUR		447.097
FONDI PER MANUTENZIONE OPERE MARITTIME		682
FONDI PER MANUTENZIONE EFFETTUATE DA TERZI SU BENI COMUNALI		8.470.544
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		13.782.393

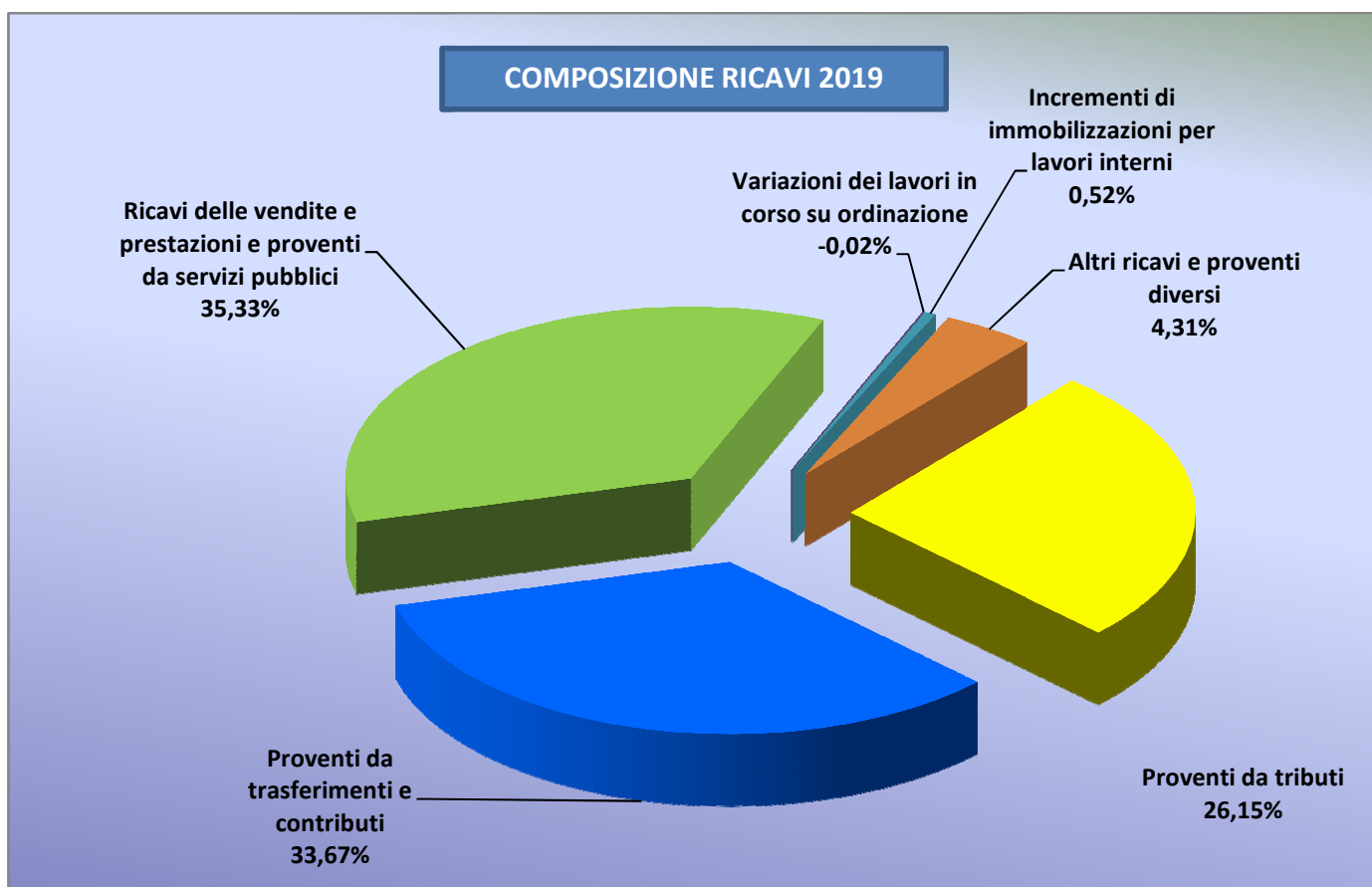
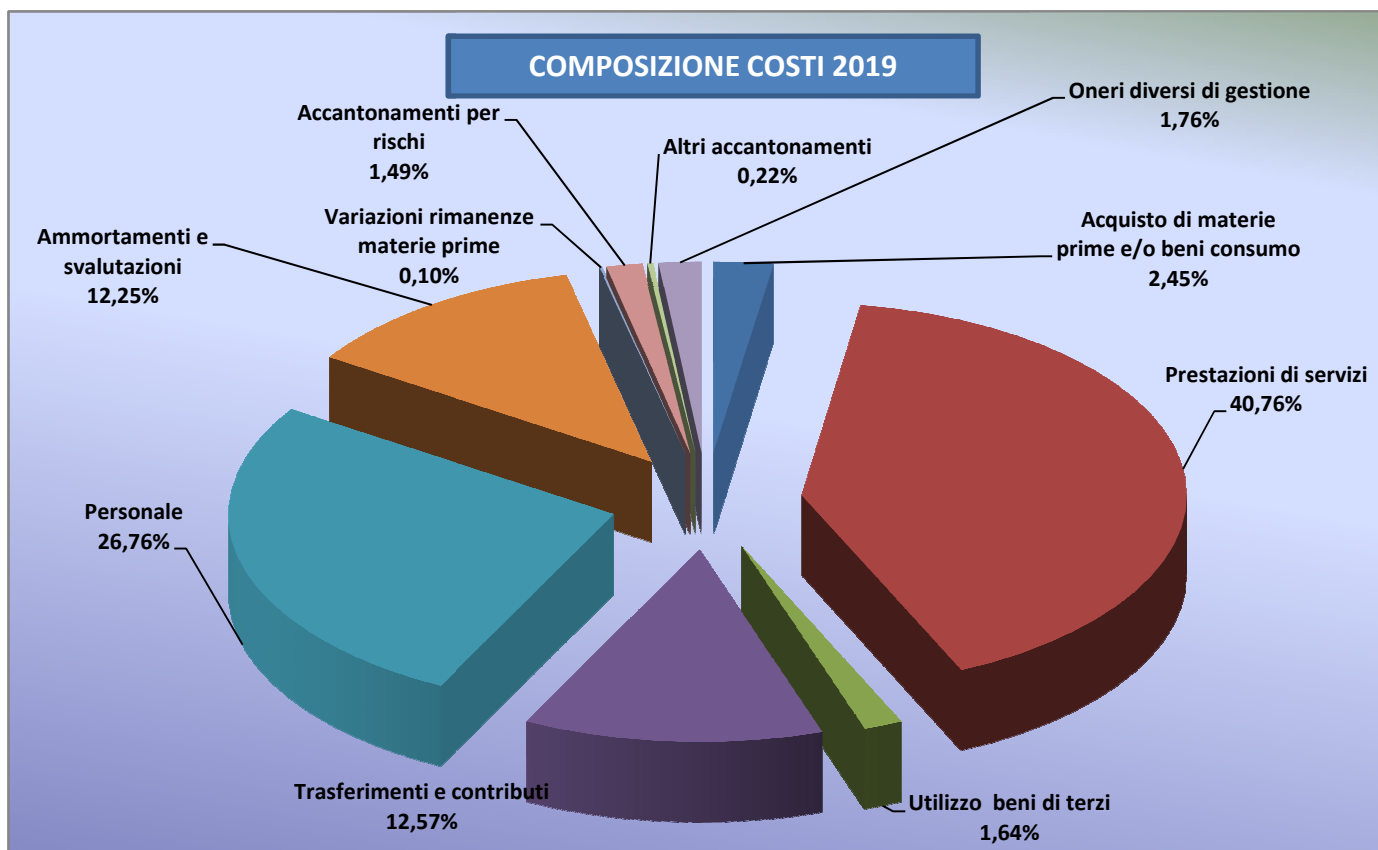
3.2.2 Analisi dei dati economici

Conto Economico Consolidato	31.12.2019	31.12.2018	VARIAZIONI	NOTE
A) Componenti positivi della gestione	172.956.655	161.079.518	11.877.137	1)
B) Componenti negativi della gestione	158.971.724	148.841.541	10.130.183	1)
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	13.984.931	12.237.977	1.746.954	
Proventi finanziari	4.876.083	4.444.600	431.483	
Oneri finanziari	3.240.531	3.661.995	-421.464	
TOTALE C) "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"	1.635.552	782.605	852.947	
Rivalutazioni	1.128.508	2.562	1.125.946	
Svalutazioni	158.944	47.422	111.522	
TOTALE D) "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"	969.564	-44.860	1.014.424	2)
Proventi straordinari	4.675.745	7.707.648	-3.031.903	
Oneri straordinari	779.453	726.178	53.275	
TOTALE E) "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"	3.896.292	6.981.470	-3.085.178	3)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	20.486.339	19.957.192	529.147	
Imposte	2.749.238	2.265.407	483.831	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	17.737.101	17.691.785	45.316	
di cui di terzi	906.550	510.264	396.286	

NOTE:
1) aumento dovuto principalmente al trasferimento in capo al Comune di attività in capo, nel 2018, all'Unione Territoriale Friuli Centrale.
2) applicazione nel rendiconto del Comune di Udine del metodo del patrimonio netto alle società ed enti controllati e partecipati.
3) si rimanda alla tabella dedicata all'area straordinaria.

Variazione perimetro di consolidamento: dati per comparazione temporale 2019/2018

Conto Economico Consolidato	FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	ERT ENTE TEATRALE DEL FVG	AUTORITA' AMBITO F.C. 2018(*)
A) Componenti positivi della gestione	3.455.914	127.517	-609.455
B) Componenti negativi della gestione	3.347.973	127.733	-784.729
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	107.941	-216	175.274
Proventi finanziari	13.587	6	-124
Oneri finanziari			
TOTALE C) "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"	13.587	6	-124
Rivalutazioni			
Svalutazioni	20.000	0	
TOTALE D) "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"	-20.000	0	0
Proventi straordinari	8.257		-180.076
Oneri straordinari	8.905	677	-4.926
TOTALE E) "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"	-648	-677	-175.150
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	100.880	-887	0
Imposte	63.213	83	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	37.667	-970	0
NOTA (*) : riportati con segni negativi in quanto ente soppresso e non facente parte del GAP 2019.			



3.2.2.1 Analisi incidenza ricavi

Le entrate caratteristiche - ante parametrizzazione e comprensivi delle esternalizzazioni - conseguite dai soggetti consolidati nei confronti del Comune di Udine sono i seguenti:

INCIDENZA RICAVI 2019	Totale ricavi LORDI A) (*)	ricavi A) verso Comune di Udine LORDI (**)	INCIDENZA
CAFC S.p.A.	86.748.365	284.186	0,33%
SSM S.p.A.	6.694.627	57.593	0,86%
NET S.p.A.	33.414.256	10.692.184	32,00%
U.M. S.p.A.	1.033.190	-	
TEATRO NUOVO G. DA UDINE	3.455.914	568.000	16,44%
ERT ENTE TEATRALE del FVG	3.942.358	15.500	0,39%
SAF S.p.A.	64.007.033	19.379	0,03%
UD GO FIERE S.p.A.	2.077.010	-	
COSEF	7.999.473	-	
UCIT S.r.l.	708.979		
TOTALE	210.081.205	11.636.842	5,54%
NOTE:			
(*) dati societari riclassificati per adeguarli allo Schema D.lgs. 118/2011			
(**) al lordo delle 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	11	675	686	26.921.400
CAFC S.p.A.	3	255	258	438.594
SSM S.p.A.	1	46	47	1.934.514
NET S.p.A.	2	89	91	5.446.729
U.M. S.p.A.	1	2	3	215.893
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE (***)	1	18	19	883.634
ERT ENTE TEATRALE del FVG (****)	1	67	68	39.015
SAF FVG S.p.A.	2	609	611	6.219.518
UD GO FIERE S.p.A.	1	11	12	130.596
COSEF	1	11	12	260.617
UCIT S.r.l.	0	5	5	53.578
TOTALE	24	1.788	1.812	42.544.088
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.				
NOTA (****) : il numero è comprensivo dei lavoratori con contratto intermittente – a chiamata (D.lgs. 81/2015).				

3.2.2.3 Interessi e oneri finanziari

ONERI FINANZIARI 2019	INTERESSI PASSIVI				ALTRI ONERI FINANZIARI	TOTALE
	<i>interessi bancari</i>	<i>diversi di funzionamento</i>	<i>su mutui e operazioni di leasing</i>	<i>diversi di finanziamento</i>		
Comune di Udine			3.052.419	53.366		3.105.785
CAFC S.p.A. (*)	21	371	24.892		4.366	29.650
SSM S.p.A.	8.545		9.698		1.736	19.979
NET S.p.A.		9.999	28.466		0	38.465
SAF FVG S.p.A.		536			232	768
UD GO FIERE S.p.A.	1.640		28.014			29.654
COSEF S.p.A.	2.313		11.054		2.863	16.230
TOTALE	12.519	10.906	3.154.543	53.366	9.197	3.240.531

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) e i Sindaci (Revisori) 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	18.587	3.330.785	74.451	87.710	3.511.533
CAFC S.p.A.		5.765	584		6.349
SSM S.p.A.		11.099	2.332		13.431
NET S.p.A. (*)		141.759	27.684	796.018	965.461
U.M. S.p.A.		936	-		936
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE			8.257		8.257
ERT ENTE TEATRALE del FVG		-	-		0
SAF FVG S.p.A.		20.595	144.770		165.365
UD GO FIERE S.p.A.		2.220	1.601		3.821
COSEF S.p.A.		-	-		0
UCIT S.r.l.		592			592
TOTALE	18.587	3.513.751	259.679	883.728	4.675.745

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	530.085			530.085
CAFC S.p.A.	1.392			1.392
SSM S.p.A.	5.793			5.793
NET S.p.A.	40.734	160.348		201.082
U.M S.p.A.	1.880	300		2.180
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE		8.905		8.905
ERT ENTE TEATRALE del FVG	1		676	677
SAF FVG S.p.A.		451		451
UD GO FIERE S.p.A.	2.061			2.061
COSEF S.p.A.	26.488			26.488
UCIT S.r.l.	339			339
TOTALE	608.773	170.004	676	779.453

CONTO ECONOMICO		Anno 2019
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	
a	Proventi da permessi di costruire	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	18.587,47
	<i>da privati</i>	18.587,47
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.330.785,12
	<i>insussistenze del passivo</i>	1.374.511,63
	<i>per riaccertamento residui</i>	1.100.369,52
	<i>per eliminazione ratei passivi</i>	50.615,95
	<i>per eliminazione ratei e fondi connessi a personale</i>	223.526,16
	<i>entrate per rimborsi imposte</i>	75.303,00
	<i>altre sopravvenienze attive:</i>	1.880.970,49
	<i>maggiori crediti accertati nel 2019</i>	806.298,97
	<i>variazioni di accertam. per riallocazione finanziaria entrate pregresse</i>	177.670,68
	<i>riduzione fondo rischi legali : pendenze concluse</i>	877.500,00
	<i>riduzione fondo svalutazione crediti</i>	19.500,84
d	Plusvalenze patrimoniali	74.450,76
	<i>da cessioni beni immobili</i>	74.450,76
e	Altri proventi straordinari	87.710,00
	<i>concessioni aree monumentali cimiteriali</i>	87.710,00
Totale proventi straordinari		3.511.533,35
25	Oneri straordinari	
a	Trasferimenti in conto capitale	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	530.085,47
	<i>eliminazioni residui anni precedenti</i>	1.008.332,80
	<i>eliminazione residui NON attinenti conti di reddito (oneri concessori, contributi conto capitale ecc)</i>	- 22.551,68
	<i>variazioni di accertam. per riallocazione finanziaria entrate pregresse</i>	177.670,68
	<i>utilizzo fondo svalutazione crediti esercizi precedenti</i>	- 807.401,09
	<i>rottamazioni e/o dismissioni patrimonio</i>	25.735,60
	<i>arrotondamenti</i>	4,30
	<i>rimborsi di imposte e tasse correnti</i>	148.294,86
c	Minusvalenze patrimoniali	-
d	Altri oneri straordinari:	-
Totale oneri straordinari		- 530.085,47
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		2.981.447,88

4 ALLEGATI 2019

4.1 Tabella ammortamenti

VALORE ASSOLUTO

	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	CAFC S.p.A. (*)	SAF S.p.A.	UM S.r.l. (**)	FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	ERT ente regionale teatrale (**)	UCIT S.r.l.	COSEF (*)	UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.
costi di impianto e di ampliamento	24.701		0			570	0			914
costi di ricerca sviluppo e pubblicità			0							
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.450	11.892		85.444		946	5.210		9.433	
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	31.475		1.008.558							272
avviamento			742.604							
immobilizzazioni in corso ed acconti										
altre	14.016	9.846	5.189.836	2.005	80.609	11.394			44.865	5.217
	72.642	21.738	6.940.998	87.449	80.609	12.910	5.210	0	54.298	6.403

Fabbricati	245.337	215.182	718.527	1.082.732	0	-	-	-	2.674.343	542.557
Impianti e macchinari (*)	442.637	70.834	7.418.632	294.187	33.273	3.790	10.935	586	277.608	8.484
Attrezzature industriali e commerciali	167.349	11.075	497.962	8.120.952		5.872		193	18.427	11.838
Mezzi di trasporto, macchine ufficio e hardware, mobili e arredi, altri beni	391.246	30.239	331.056	122.264		7.134		3.163	11.252	19.674
	1.246.569	327.330	8.966.177	9.620.135	33.273	16.796	10.935	3.942	2.981.630	582.553

VALORE RIPARAMETRATO/CONSOLIDATO	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	CAFC S.p.A. (*)	SAF S.p.A.	UM S.r.l. (**)	FONDAZIONE TEATRO NUOVO "G. DA UDINE"	ERT ente regional e teatrale (**)	UCIT S.r.l.	COSEF (*)	UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.
Costi di impianto e di ampliamento	24.701	0	0	0	0	570	0	0	0	209
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.450	11.892	0	17.960	0	946	168	0	2.718	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	31.475	0	33.888	0	0	0	0	0	0	62
Avviamento	0	0	24.951	0	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre	14.016	9.846	174.378	421	80.609	11.394	0	0	12.926	1.193
	72.642	21.738	233.218	18.382	80.609	12.910	168	0	15.643	1.464

Fabbricati	245.337	215.182	24.143	227.590	0	0	0	0	770.478	124.083
Impianti e macchinari	442.637	70.834	249.266	61.838	33.273	3.790	353	117	79.979	1.940
Attrezzature industriali e commerciali	167.349	11.075	16.732	1.707.024	0	5.872	0	39	5.309	2.707
Mezzi di trasporto, macchine ufficio e hardware, mobili e arredi, altri beni	391.246	30.239	11.123	25.700	0	7.134	0	633	3.242	4.499
	1.246.569	327.330	301.264	2.022.152	33.273	16.796	353	788	859.008	133.230

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

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

I delta più significativi con le aliquote proposte dall'allegato A/3 del D.lgs. 118/2011 si riferiscono all'aliquota relativa ai fabbricati (maggiore di uno o due punti percentuali rispetto al 2% proposto dall'allegato; incisione COMPLESSIVA del costo "ammortamenti fabbricati" delle aziende sul reddito consolidato: € 1.606/mila) ed agli impianti e macchinari (costo consolidato € 944/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.	SAF S.p.A.	COSEF	UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.
Costi di impianto e di ampliamento			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE			20%
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE			
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20%	33%		25%		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	33%		VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE		20-50%	10-33,3%
Avviamento			VITA UTILE STIMATA IN 10 ANNI			
Immobilizzazioni in corso ed acconti						
Altre			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE			20%
Fabbricati	3%	3%	3-4%	4%	3%	3%
Impianti e macchinari	6,8-9-10-12-30 %	15%	4-8-10-13-17-18-20%		15%	15-25-30%
Attrezzature industriali e commerciali	10-15 %	15%	10%	10-20%		27%
Mezzi di trasporto	20%-25%	25%	25%	12,5-25-30-25%	25%	20-25%
Macchine per ufficio e hardware	20%	20%	18-20%	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 S.p.A.	CAFC S.p.A.	SAF 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 fra costo medio e valore di presumibile realizzazione	MINORE FRA costo medio ponderato e valore desunto da mercato	MINORE FRA costo medio ponderato e valore desunto da mercato; beni fungibili: FIFO	MINORE FRA costo medio ponderato e valore desunto da mercato	FIFO + costo acq.	costo di acquisto e/o di produzione	costo storico in quanto MINORE a quello desunto dal mercato	MINORE FRA costo medio specifico e valore desunto da mercato
Rimanenze finali (SP) VALORE ASSOLUTO	285.184	394.486	161.940	1.005.342	692.829	1.119	2.281.374	3.409
Rimanenze finali (SP) VALORE CONSOLIDATO	285.184	394.486	161.940	33.779	145.633	1.119	657.264	780

