

COMUNE DI UDINE

Servizio Finanziario Programmazione e Controllo

BILANCIO CONSOLIDATO
"GRUPPO COMUNE DI UDINE"

ESERCIZIO 2016

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	6
3	IL CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO "COMUNE DI UDINE"	11
3.1	DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO	12
3.1.1	Analisi sintetica delle singole aziende rientranti nell'area di consolidamento	13
3.1.2	Criteri di valutazione adottati	15
3.1.3	Metodologia di consolidamento adottata	17
3.1.4	Uniformità temporale dei bilanci da consolidare	18
3.1.5	Operazioni di consolidamento	18
3.1.5.1	Criteri di valutazione omogenei	18
3.1.5.2	Le partite infragruppo	19
3.1.5.3	Determinazione delle riserve di consolidamento iniziale	26
3.1.5.4	Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato	27
3.2	LE RISULTANZE 2016	28
3.2.1	Analisi dei dati patrimoniali	28
3.2.1.1	Strumenti finanziari derivati	31
3.2.1.2	Crediti immobilizzati	31
3.2.1.3	Ratei e risconti attivi	32
3.2.1.4	Debiti con durata superiore a cinque anni	33
3.2.1.5	Debiti assistiti da garanzie reali	33
3.2.1.6	Ratei e risconti passivi	33
3.2.1.7	Altri accantonamenti	34
3.2.2	Analisi dei dati economici	36
3.2.2.1	Analisi incidenza ricavi	38
3.2.2.2	Analisi del costo del personale e della forza lavoro	38
3.2.2.3	Interessi e oneri finanziari	39
3.2.2.4	Compensi amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo	39
3.2.2.5	Area straordinaria	40
4	ALLEGATI	41
4.1	LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2016	42
4.2	IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2016	45

1 INTRODUZIONE

PREMESSA

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, in cui vengono sintetizzate le finalità del bilancio consolidato, nonché 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'Al. 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 A/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 si è avvalso - con delibera giuntale n. 2014/402 - della facoltà prevista dall'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 di rinviare l'adozione del bilancio consolidato: conseguentemente il 2016 è il primo anno di approvazione del documento con i modelli previsti dall'armonizzazione contabile.

L'individuazione degli organismi costituenti il Gruppo Comune di Udine nonché gli organismi da includere nell'area di consolidamento è stata formalizzata con delibera di Giunta n. 442/2015; l'aggiornamento con i dati relativi all'esercizio 2015 è stato effettuato con delibera di Giunta n. 532/2016.

Gli adempimenti previsti dal punto 3.2. “Comunicazioni ai componenti del Gruppo” dell'allegato A/4 sono stati ottemperati in data:

- PEC del 31 dicembre 2015: comunicazione formale ai soggetti di far parte del Gruppo Comune di Udine, specificando anche l'inclusione o meno nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2016;
- PEC del 19 gennaio 2017: aggiornamento delle informazioni relative al 2016; trasmissione delle direttive tecniche necessarie per la predisposizione del bilancio consolidato;
- PEC del 12 maggio 2017: invio degli schemi unificati del conto economico e dello stato patrimoniali conformi ai dettami ministeriali, precompilati, per quanto possibile, in base ai bilanci societari in corso di approvazione ed in possesso del Comune; 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, ad eccezione della Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine che, predisponendo il bilancio d'esercizio al 31.08, ha manifestato l'eccessiva onerosità della formazione di un documento intermedio al 31.12, rendendo di fatto impossibile l'operazione di consolidamento della stessa.

2 ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' PARTECIPATI

Al 31 dicembre 2016 il gruppo "Comune di Udine" è composto dai seguenti soggetti:

a. ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

Consorzio per lo Sviluppo Industriale del Friuli Centrale – Ziu	
Natura Giuridica	Consorzio
Sede	Udine, via Grazzano 5
Capitale sociale	€ 991.603
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	40,41%

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

Consorzio Scuola dei Mosaicisti	
Natura Giuridica	Consorzio
Sede	Spilimbergo (Pn), Via Corridoni 6
Capitale sociale	€ 890.704
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	7,54%

Consorzio d'Ambito Centrale Friuli	
Natura Giuridica	Consorzio
Sede	Udine, Viale Europa Unita141
Capitale sociale	€ 1.576.148
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	11,30%

Fondazione Hospice Rsa	
Natura Giuridica	Fondazione
Sede	Udine, via S. Agostino 7
Capitale sociale	€ 3.691.840 (dato 2015)
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	29,09%

Associazione Arti Visive	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, via Asquini 33
Capitale sociale	€ 15.000
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	33,33%

Associazione Ert	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, via Marco Volpe 13
Capitale sociale	€ 300.761
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	0,57%

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 direttamente e indirettamente	50%

Asp La Quiete	
Natura Giuridica	Azienda di Servizi alla Persona
Sede	Udine, via S. Agostino 7
Capitale sociale	€ 25.004.416
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	0 % - diritto nomina maggioranza CdA

Fondazione Filippo Renati	
Natura Giuridica	Fondazione
Sede	Udine, via S. Valentino 23/25
Capitale sociale	€ 10.991.863
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	0 % - diritto nomina maggioranza CdA

Fondazione Nob. Dott. G. Tullio	
Natura Giuridica	Fondazione
Sede	Udine, vicolo Stabernao 7
Capitale sociale	€ 4.154.322
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	0 % - diritto nomina maggioranza CdA

c. SOCIETA' PARTECIPATE

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

SSM S.p.A.	
Natura Giuridica	Società per Azioni
Sede	Udine, p.zza Primo Maggio 11
Capitale sociale	€ 1.634.207
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	56,31%

Cafc S.p.A.	
Natura Giuridica	Società per Azioni
Sede	Udine, viale Palmanova 192
Capitale sociale	40.614.874
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute direttamente e indirettamente	3,48%

d. SOCIETA' CONTROLLATE

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 direttamente e indirettamente	56,00%

Il Comune di Udine detiene partecipazioni anche nelle seguenti società, non rientranti per l'esercizio 2016 nel "gruppo Comune di Udine":

Società	% di partecipazione	Motivo di esclusione
Hera S.p.A.	2,96 %	Società quotata
Udine Gorizia Fiere S.p.A.	22,87 %	Società mista
Saf S.p.A.	21,02 %	Società mista
Ucit S.r.l	20,00 %	Società strumentale con quota di minoranza
Autovie Venete S.p.A.	0,14 %	Società mista
Banca Popolare di Vicenza	0,001 %	Società mista
Banca Popolare Etica	0,003 %	Società mista
Friuli Innovazione Scarl	8,5 %	Società mista
Ditedi Scarl	10,7 %	Società mista

3 IL CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO “COMUNE DI UDINE”

3.1 DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

La Giunta Comunale, con delibera n. 532 del 29.12.2016 ha definito i soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento del gruppo "Comune di Udine", prevedendo:

- a) di escludere la Fondazione Nob. Dott. G. Tullio, il Consorzio Ziu, il Consorzio Scuola dei Mosaicisti, l'Autorità d'Ambito Centrale Friuli, la Fondazione Hospice RSA, l'Associazione Arti Visive e l'Associazione Ert in quanto la loro esclusione non incide sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo;
- b) di inserire nel perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:
 - o Fondazione Teatro Nuovo G. da Udine
 - o Asp La Quiete
 - o Cafc S.p.A.
 - o Net S.p.A.
 - o SSM S.p.A.
 - o Udine Mercati S.r.l.

La Fondazione Filippo Renati ed il Consorzio Aussa Corno, inizialmente inserite nel perimetro in quanto al momento della deliberazione non era possibile valutare se irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale del Gruppo Comune di Udine, sono state successivamente escluse in quanto:

- Fondazione Renati: i dati contabili risultano inferiori ai parametri previsti dal punto 3.1. del principio contabile A/4 ;
- Consorzio Aussa Corno: soggetto sottoposto a procedura concorsuale.

Successivamente è stata esclusa anche l'Asp La Quiete: non avendo la stessa ancora avviato il processo di implementazione della contabilità armonizzata, manca il requisito della uniformità dei bilanci previsto dal punto 3.2. dell'all. A/4.

In sede di consolidamento, inoltre, si è provveduto ad escludere anche la Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine, in quanto la stessa predispone – a termini di statuto - il bilancio d'esercizio al 31.08 ed ha manifestato l'eccessiva onerosità della rielaborazione dei dati al 31.12. Non era possibile, pertanto, rispettare il requisito dell' uniformità temporale dei bilanci da consolidare.

Per quanto sopra, i soggetti inseriti nel perimetro del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 sono i seguenti:

Società	% utilizzata per consolidare il bilancio	Spese personale utilizzato (*)	Perdite ripianate dall'ente negli ultimi tre anni
Udine Mercati S.r.l	100%	€ 212.824	zero
Net S.p.A.	68,02%	€ 5.414.713	zero
SSM S.p.A.	56,31%	€ 1.894.172	zero
Cafc S.p.A.	3,48%	€ 11.097.460	zero

(*) dati societari riportati integralmente al 100%

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 2016: utile € 1.861.765

Patrimonio netto al 31.12.2016: € 20.963.542

METODO di consolidamento PROPORZIONALE

Net SpA 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 2016: utile € 625.959

Patrimonio netto al 31.12.2016: € 3.482.118

METODO di consolidamento PROPORZIONALE

SSM SpA 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 dell'ultimo esercizio: utile € 31.468

Patrimonio netto al 31.12.2016: € 559.152

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.)

Sede legale a Udine, viale Palmanova 192

Risultato dell'ultimo esercizio: utile € 7.122.219

Patrimonio netto al 31.12.2016: € 82.337.701

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.

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 e sintetizzati, con evidenziazioni di eventuali poste degne di nota, nei paragrafi seguenti.

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:

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.
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.
CAFC S.p.A.	i beni strumentali oggetto di locazione finanziaria in essere al 31.12.2016 sono esposti con il metodo patrimoniale così come previsto dai principi contabili adottati dalla società.

Le **Immobilizzazioni finanziarie** :

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
NET S.p.A.:	titoli e la partecipazione in ECOSINERGIE SOC.CONS A.R.L (di cui la Net S.p.A. detiene lo 0,34% di quote ed è valorizzata al 31.12.2016 per € 10./mila) ricompresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono valutati al costo d'acquisto, comunque inferiore al valore di <i>fair value</i> ; i crediti immobilizzati sono costituiti da depositi cauzionali e da polizze assicurative: per queste ultime sono rilevati gli incrementi contrattuali di valore al 31.12.2016.
SSM S.p.A	valutazione al costo o, per quelle che alla data di chiusura dell'esercizio sono risultate durevolmente di valore inferiore a quello di costo, a tale minor valore. Si tratta della partecipazione in Park San Giusto S.p.A., valutato al 31.12.2016 € 15/mila. I crediti immobilizzati sono iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.
UM S.r.l.	possiede una partecipazione strategica nella società Mercato Regionale di Rijeka-Matulji S.p.A. (Croazia) valutata, con il riallineamento al patrimonio netto, in € 9/mila. L'importo della partecipazione è del tutto ininfluenza sul bilancio consolidato.
CAFC S.p.A:	le partecipazioni in imprese controllate (FriulLab S.r.l., posseduta per il 73,5% e valorizzata per € 1.121/mila) sono valutate – in sintonia con il D.Lgs 118/2011 - con il metodo del patrimonio netto. Le partecipazioni in altre imprese (la cui partecipazione è pari in tutti i casi allo 0.1% e totalizzate ammontano ad € 23.163) sono iscritte al valore di acquisto e/o di sottoscrizione.

Le **rimanenze** sono iscritte:

RIMANENZE	
NET S.p.A. e SSM 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 costo medio ponderato.
UM S.r.l.	non presenta rimanenze al 31.12.2016.

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

Nessuna azienda ha applicato il criterio del costo ammortizzato.

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 31.12.2016 verso i dipendenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

I **Debiti** sono esposti nei bilanci come segue:

DEBITI	
SSM S.p.A.	al valore nominale.
UM S.r.l.	al valore nominale.
CAFC S.p.A.	al valore nominale.
NET S.p.A.	per i <u>debiti</u> inferiori ai 12 mesi sono esposti al valore nominale; per quelli con durata superiore riferiti ad istituti di credito è stato applicato il criterio del costo ammortizzato che nella fattispecie coincide tuttavia 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 determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda/ente rientrante nel GAP vengono integrati 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.

Per il 2016, primo anno di redazione del bilancio consolidato, in base alle previsioni del punto 5 del terzo comma dell'art 2 dell'allegato A/4 del D.Lgs. 118/2011, nonché della FAQ n. 24 emanata da Arconet il 20 luglio 2017, le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali sono state consolidate con il metodo proporzionale pur detenendo il Comune di Udine la maggioranza assoluta delle azioni.

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 31.12.2016.

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 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.

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 e 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 (cd rettifiche di pre-consolidamento) che incidono sull'utile consolidato.

- **FASE DELLA RACCOLTA DEI DATI**

Nel maggio 2017 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 (due di esse UM S.r.l. e SSM S.p.A. nella forma abbreviata) 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.

Non solo, la distinzione fra tipologie di partecipazioni presenti nel rendiconto del Comune di Udine è stata variata per renderla conforme al punto 2 dell'all. A/4 al D.Lgs. 118/2011 valevoli per l'esercizio 2016.

• **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 (cd "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 (cd. Operazioni di PRE-CONSOLIDAMENTO – influenti sul conto economico e/o sul patrimonio netto).

Rivalutazione partecipazioni

BILANCIO COMUNE DI UDINE (importi significativi)

Il Comune di Udine ha valutato nel rendiconto 2016 le partecipazioni a costo storico non essendo stati, alla data di predisposizione del rendiconto stesso, ancora predisposti i bilanci societari. In ottemperanza a quanto disposto dal punto 6.1.3. lettere a) e b) dell'All. A/3 del D.Lgs 118/2011 "in ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato si conferma il criterio del patrimonio netto..." si è provveduto alla rivalutazione dei soggetti definiti dai principi contabili A/4 controllati e/o partecipati. La differenza di rivalutazione ha alimentato il patrimonio netto del bilancio consolidato. Il totale delle rivalutazioni ammonta a € 2.457/mila.

IMPRESE CONTROLLATE

Si tratta della Fondazione Teatro: come già specificato non è stato possibile il consolidamento in quanto l'esercizio sociale non è corrispondente con quello consolidato. Si è provveduto pertanto alla rivalutazione della partecipazione in base al patrimonio netto della Fondazione alla data del 31.08.2016, ovvero alla data dell'ultimo consuntivo approvato.

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	CONSUNTIVO COMUNE 2016	PATRIMONIO NETTO	% DI PARTECIPAZIONE	VALORE IN BILANCIO CONSOLIDATO	RISERVA RIVALUTAZIONE
Fondazione TEATRO NUOVO GIOVANNI DA UDINE	ente strumentale controllato	€ 1.136.205	€ 2.330.949	50,00%	€ 1.165.475	€ 29.269

IMPRESE PARTECIPATE

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	CONSUNTIVO COMUNE 2016	PATRIMONIO NETTO	% DI PARTECIPAZIONE	VALORE IN BILANCIO CONSOLIDATO	RISERVA RIVALUTAZIONE
Consorzio PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DEL FRIULI CENTRALE - Z.I.U.	ente strumentale partecipato	€ 20.658	€ 5.458.248	40,41%	€ 2.205.678	€ 2.185.020
Consorzio SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	ente strumentale partecipato	€ 2.582	€ 980.536	7,46%	€ 73.148	€ 70.566
Consorzio AUTORITA' D'AMBITO ATO CENTRALE FRIULI	ente strumentale partecipato	€ 22.600	€ 1.607.851	11,30%	€ 181.687	€ 159.087
Fondazione Hospice Morpurgo	ente strumentale partecipato	€ 1.321.429	BILANCIO NON APPROVATO		€ 1.321.429	-
Associazione CENTRO PER LE ARTI VISIVE	ente strumentale partecipato	€ 5.000	€ 53.304	33,33%	€ 17.766	€ 12.766
TOTALE		€ 1.372.270	€ 8.099.939		€ 3.799.708	€ 2.427.439

Fondo svalutazione crediti

I Crediti vantati verso le società partecipate sono esposti nell'attivo del conto del patrimonio del Comune di Udine al netto del relativo fondo svalutazione. Si è provveduto ad eliminare la posta negativa di conto economico e ad aumentare quelle attive di stato patrimoniale.

VOCI DI BILANCIO			IMPORTI
CE - costi	B17	Altri accantonamenti	- € 230.097
CE	E27	Risultato d'esercizio	+ € 230.097
SP ATTIVO	C II 1 a)	Altri crediti da tributi	+ € 2.107
SP ATTIVO	C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	+ € 227.990
SP PASSIVO	A III	Risultato economico dell'esercizio	+ € 230.097

Risconti passivi

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 2016: € 365/mila Comune di Udine, € 344/società).

Al fine di rendere coincidenti le poste da elidere si è provveduto ad effettuare le seguenti rettifiche di preconsolidamento sul bilancio comunale:

VOCI DI BILANCIO			IMPORTI
CE - ricavi	A) 4) c)	Ricavi da vendite	€ - 21.387
CE	E 27	Risultato d'esercizio	€ - 21.387
SP PASSIVO	E) II) 2	Risconti passivi	€ - 126.512
SP PASSIVO	A) II) a)	Riserve	€ 147.899
SP PASSIVO	A) III	Risultato economico dell'esercizio	€ - 21.387

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 2016 hanno fatto sì che le differenziazioni fra importi presenti nel bilancio comunale e quelli societari siano limitati, fondamentalmente, al difforme trattamento fiscale dell'imposta sul valore aggiunto. Anche i dati reciproci segnalati dalle società sono sostanzialmente coincidenti. Le uniche squadrature riguardano la competenza temporale delle forniture idriche; tuttavia la marginalità degli importi intercompany da elidere (ricavi complessivi segnalati dal Consorzio Acquedotto Friuli centrale ante-percentualizzazione ammontano a € 50/mila pari allo 0,01% dei ricavi da vendite; costi complessivi segnalati dalle aziende € 42.340) nonché il metodo proporzionale di consolidamento adottato per il CAFC S.p.A. (percentualizzazione al 3,48%) comportano la assoluta irrilevanza di queste poste.

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 e/o in quello del Comune di Udine; con il segno positivo quella nel bilancio consolidato.

	RICAVO A8	RICAVO A7
Comune di Udine	- 19.449	19.449
SSM S.p.A.	- 18.489	18.489
TOTALE	-37.938	37.938

Tipologia c) **ELISIONE TOTALE OPERAZIONI COINCIDENTI**

Le partite infragruppo coincidenti 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	TOTALE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1) Proventi da tributi	-103.940
4) Ricavi da vendite e prestazioni	-7.974.189
8) Altri ricavi e proventi diversi	-7.534
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
10) Prestazioni di servizi	-7.070.340
8) Godimento beni di terzi	-868.571
14) Oneri diversi di gestione	-146.752
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
15) Proventi da partecipazioni	-1.520.622
Totale rettifiche/elisioni a ricavi	-9.606.285
Totale rettifiche/elisioni a costi	-8.085.663
TOTALE ELISIONI incidenti sul reddito consolidato	-1.520.622

COMPOSIZIONE ELISIONI 2016	TOTALE
Proventi da partecipazioni (dividendi 2015)	1.520.622
Cessione infragruppo beni strumentali	0
TOTALE ELISIONI	1.520.622

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 infragruppo.

RETTIFICHE INFRAGRUPPO - comprensiva elisioni partecipazioni		TOTALE
STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO		
B I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
	5) Avviamento	542.373
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		542.373
B IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
	1) Partecipazioni in:	
	<i>a) imprese controllate</i>	-89.600
	<i>b) imprese partecipate</i>	-16.126.493
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (B)		-16.216.093
C ATTIVITA' CIRCOLANTE		
II) CREDITI		
	1) b) altri crediti da tributi	-2.563
	3) Verso clienti ed utenti	-1.087.548
TOTALE ATTIVITA' CIRCOLANTE (C)		-1.090.111
D RATEI E RISCONTI		
2	RISCONTI ATTIVI	-870.330
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-870.330
TOTALE DELL'ATTIVO (B+C+D)		-17.634.161
PASSIVO		
A PATRIMONIO NETTO		
I)	Fondo di dotazione	-8.255.673
II)	Riserve	-7.738.039
III)	Risultato economico dell'esercizio	-1.520.622
	RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	1.840.614
TOTALE PATRIM. NETTO AGGREGATO (A)		-15.673.720
D DEBITI		
	2) Verso fornitori	-997.465
	5) d) altri	-92.646
TOTALE DEBITI (D)		-1.090.111
E RATEI E RISCONTI		
II)	Risconti passivi	
	2) Concessioni pluriennali	-870.330
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-870.330
TOTALE DEL PASSIVO (A+D+E)		-17.634.161

3.1.5.3 Determinazione delle riserve di consolidamento iniziale

La riserva di consolidamento iniziale rappresenta la differenza fra il valore delle partecipazioni presente nel bilancio della capogruppo/Comune di Udine alla data **del primo consolidamento** (31.12.2016) e la quota di patrimonio netto contabile rettificato - escluso l'utile dell'esercizio - delle partecipate di spettanza comunale alla medesima data.

La riserva di consolidamento è evidenziata nella tabella sotto riportata.

Gli importi positivi sono stato inseriti, non prevedendosi per il futuro rilevanti perdite societarie, nel Patrimonio Netto Consolidato come riserva di consolidamento. Detta riserva di consolidamento è generata, quindi, dal maggior valore dei patrimoni netti delle società partecipate rispetto al valore delle partecipazioni iscritte a costo storico nel rendiconto del Comune di Udine al 31.12.2016.

L'importo negativo relativo a CAFC S.p.A. è stato inserito - sussistendo i requisiti previsti dagli OIC - nello stato patrimoniale consolidato alla voce Avviamento; la società ha conseguito negli ultimi esercizi redditi sempre positivi.

Calcolo riserva di consolidamento/acquisizione iniziale al 31.12.2016

	Patrimonio Netto senza utile 2016	% Possesso	Patrimonio Netto Comune di Udine	Costo storico partecipazioni al 31.12.2016	Riserva di consolidamento/ avviamento
SSM S.p.A.	2.856.159	56,31%	1.608.303	825.204	783.099
NET S.p.A.	19.101.777	68,02%	12.993.029	12.141.417	851.612
UDINE MERCATI S.r.l.	527.684	56,00%	295.503	89.600	205.903
TOTALE riserva	22.485.620		14.896.835	13.056.221	1.840.614
CAFC S.p.A.	75.215.482	3,48%	2.617.499	3.159.872	- 542.373
TOTALE avviamento	75.215.482		2.617.499	3.159.872	-542.373

3.1.5.4 Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato

	Patrimonio Netto lordo	% consolidamento	Patrimonio Netto consolidato		Utile 2016 percentualizzato		Totale
Comune di Udine	400.594.470		400.594.470		13.057.783		413.652.253
SSM S.p.A.	2.856.159	56,31%	1.608.303		352.478		1.960.781
NET S.p.A.	19.101.777	68,02%	12.993.028		1.266.373		14.259.401
CAFC S.p.A.	75.215.482	3,48%	2.617.499		247.853		2.865.352
UM S.r.l.	527.684		527.684		31.468		559.152
TOTALE	498.295.572		418.340.984		14.955.955	A	433.296.939
Rettifiche di preconsolidamento							
			2.604.607	a)	208.710	b)	2.813.317
Rettifiche di consolidamento:							
							0
			riclassificazione dividendi 2015		1.520.622		-1.520.622
			avviamento		542.373		542.373
			Eliminazione valore carico società in capo al Comune di Udine		-16.216.093		0
			TOTALE RETTIFICHE				B
			Patrimonio netto consolidato compresa quota di terzi		13.644.043	A-B	420.436.536
Note:							
a) rettifica rendiconto Comune di Udine NON incidenti sul reddito 2016 (rivalutazione partecipazioni; riserve utili esercizi precedenti)							
b) rettifica rendiconto Comune di Udine incidenti sul reddito 2016 (accantonamenti fondo svalutazione crediti; rettifiche ricavi)							

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 2016 l'unica società consolidata con il metodo integrale è Udine Mercati S.r.l.

La riserva di consolidamento complessiva è ricompresa all'interno della posta "Riserve da capitale" ed ammonta –come riportato nel paragrafo precedente - a € 1.840.614.

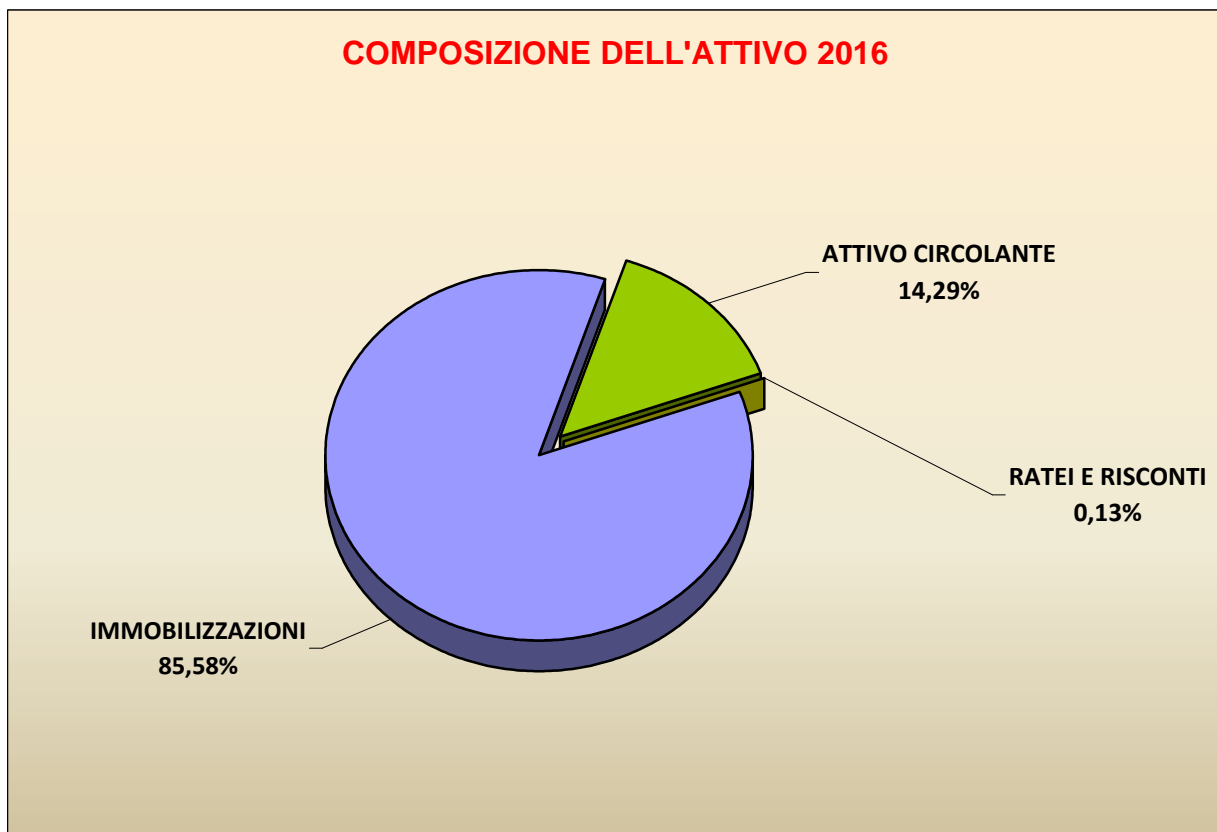
	Patrimonio Netto 31.12.2016	% Comune di Udine	Patrimonio Netto quota Comune di Udine	Patrimonio Netto quota di terzi	Utile 2016	quota Comune di Udine	quota di terzi
UDINE MERCATI S.r.l	527.684	56,00%	295.503	232.181	31.468	17.622	13.846
TOTALE	527.684		295.503	232.181	31.468	17.622	13.846

3.2 LE RISULTANZE 2016

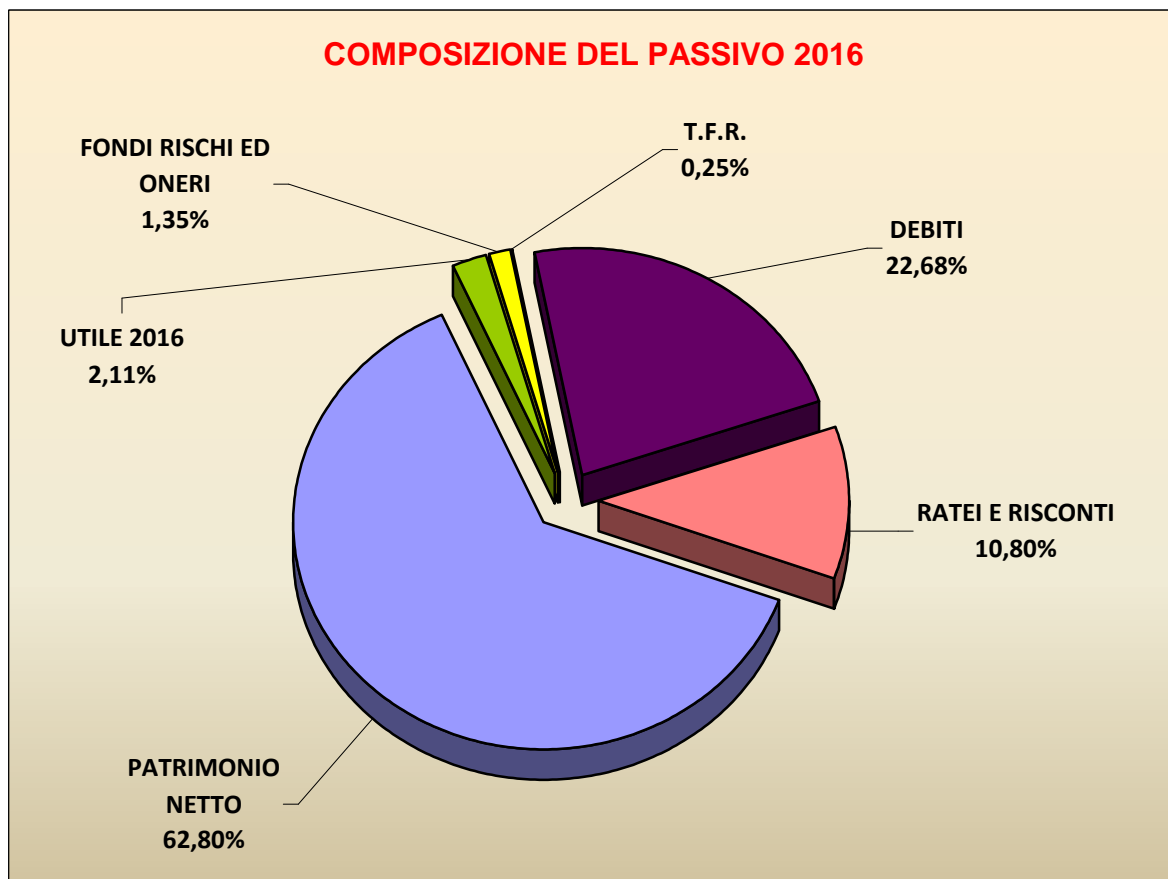
3.2.1 Analisi dei dati patrimoniali

Stato Patrimoniale Consolidato Sintetico		31.12.2016
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
IMMATERIALI		20.975.891
MATERIALI		451.112.983
FINANZIARIE		82.262.922
		554.351.796
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
RIMANENZE		580.739
CREDITI		41.537.001
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		219.798
DISPONIBILITA' LIQUIDE		50.230.180
		92.567.718
D) RATEI E RISCONTI		835.312
TOTALE ATTIVO		647.754.826
A) PATRIMONIO NETTO		
FONDO DI DOTAZIONE		323.516.974
RISERVE		83.275.519
RISULTATO ECONOMICNO DI ESERCIZIO		13.644.043
		420.436.536
di cui Patrimonio netto di terzi		246.027
B) FONDI RISCHI ED ONERI		8.766.517
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.628.983
D) DEBITI		146.941.641
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		69.981.149
TOTALE PASSIVO		647.754.826

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



Lo Stato Patrimoniale consolidato presenta la seguente composizione del Passivo:



Lo stato patrimoniale riflette le risultanze del rendiconto del Comune di Udine: l'aver applicato il metodo di consolidamento proporzionale, infatti, limita fortemente l'influenza dei dati societari (soprattutto di quelli del CAFC S.p.A.) sulle risultanze complessive. Di particolare evidenza l'apporto sulle immobilizzazioni dei dati relativi ai beni demaniali (pari al 63% del totale delle immobilizzazioni materiali consolidate) nonché, sul fronte passivo, di quello relativo agli oneri di urbanizzazione (11% del patrimonio netto).

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, poco inclini a porre in risalto le peculiarità degli Enti Locali.

SOLIDITA' DEL "GRUPPO COMUNE DI UDINE"

Indice di autocopertura del capitale fisso	
<u>PATRIMONIO NETTO</u>	= 0,75
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</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 BancaImpresa sul finanziamento quindicinale di Euro 15.000.000 periodo di copertura anni 7 data iniziale 30.06.2016	
Fair value:		€ 59.378,00
Nozionale		€ 13.299.239,00
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	
Fair value:		€ 17.232,00
Nozionale		€ 1.974.475,00
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.	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	TOTALE
Depositi cauzionali		188.582	1.011	6.811	196.404
Diversi	25.873.861		143.531	99.796	26.117.188
TOTALE	25.873.861	188.582	144.542	106.607	26.313.592

Udine Mercati S.r.l. non presenta crediti immobilizzati al 31.12.2016.

Il Comune di Udine espone nei crediti immobilizzati quello connesso al trasferimento del diritto di superficie comprensivo della proprietà superficaria 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.

Non esistono crediti con durata superiore ai 5 anni ricompresi nell'attivo circolante.

3.2.1.3 Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Comune di Udine	CAFC S.p.A.	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	U.M S.p.A.	TOTALE
RATEI ATTIVI				3.004		3.004
RISCONTI ATTIVI	623.302	70.037	27.041	97.813	14.115	832.308
TOTALE	623.302	70.037	27.041	100.817	14.115	835.312

L'importo più significativo riguarda il Comune di Udine e ricomprende, oltre ai risconti connessi ai costi assicurativi, ai fitti passivi ed ai vari servizi istituzionali, l'importo relativo alla rimodulazione dei mutui contratti con la Cassa Depositi Prestiti (€ 240/mila).

3.2.1.4 Debiti con durata superiore a cinque anni

DEBITI DI FINANZIAMENTO	Comune di Udine	CAFC S.p.A lordi	CAFC S.p.A consolidati	NET S.p.A. lordi	NET S.p.A. consolidati	TOTALE consolidati
VERSO BANCHE (*)	40.244.822	10.796.488	375.718	1.656.173	1.126.529	41.747.069
VERSO ALTRI FINANZIATORI		9.297	324			324
	40.244.822	10.805.785	376.042	1.656.173	1.126.529	41.747.393

(*) per il Comune di Udine comprende debiti verso Cassa Depositi Prestiti

3.2.1.5 Debiti assistiti da garanzie reali

CAFC S.p.A:

Presenta un mutuo ipotecario di € 3.500/mila sottoscritto nel 2008; sul finanziamento è stata iscritta una garanzia ipotecaria sull'immobile sito in San Giorgio di Nogaro via Fermi per € 5.880/mila.

NET S.p.A:

Presenta un mutuo ipotecario il cui valore al 31.12.2016 è pari € 3.312/mila sottoscritto nel 2014; sul finanziamento è stata iscritta 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

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Comune di Udine	CAFC S.p.A	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	U.M S.r.l.	TOTALE
RATEI PASSIVI	132.124	107	1.112	-	244	133.587
RISCONTI PASSIVI	68.840.238	648.301	71.866	5.632	281.525	69.847.562
<i>Contributi agli investimenti</i>	26.878.504	647.132		5.527	281.525	27.812.688
<i>Concessioni pluriennali</i>	35.728.336					35.728.336
<i>Altri risconti passivi</i>	6.233.398	1.169	71.866	105		6.306.538
	68.972.362	648.408	72.978	5.632	281.769	69.981.149

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

Risconti passivi	
Contributi agli investimenti	26.878.504
• da altre amministrazioni pubbliche	26.278.585
<i>da ministeri</i>	8.542.093
<i>da regioni e province autonome</i>	17.214.174
<i>da province</i>	522.318
• da altri soggetti	599.919
<i>da imprese ed organismi comunitari</i>	309.010
<i>da istituzioni sociali</i>	290.909
Concessioni pluriennali	35.728.336
<i>concessioni cimiteriali</i>	8.958.116
<i>concessioni impianti sportivi</i>	25.056.279
<i>concessioni parcheggi cittadini (*)</i>	1.713.941
Altri risconti passivi	6.233.398
<i>per contributi e trasferimenti di parte corrente</i>	5.998.317
<i>per ricavi da vendite e prestazioni</i>	139.097
<i>per ricavi diversi</i>	95.984

(*) importi già al netto delle operazioni di pre-consolidamento e dell'elisione per operazioni intercompany.

3.2.1.7 Altri accantonamenti

FONDI PER RISCHI ED ONERI	Comune di Udine	CAFC S.p.A.	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	U.M . S.r.l.	TOTALE
Per imposte		7.341	992	72.421		80.754
Altri	7.816.673	80.349	63.970	714.772	10.000	8.685.764
TOTALE	7.816.673	87.690	64.962	787.193	10.000	8.766.518

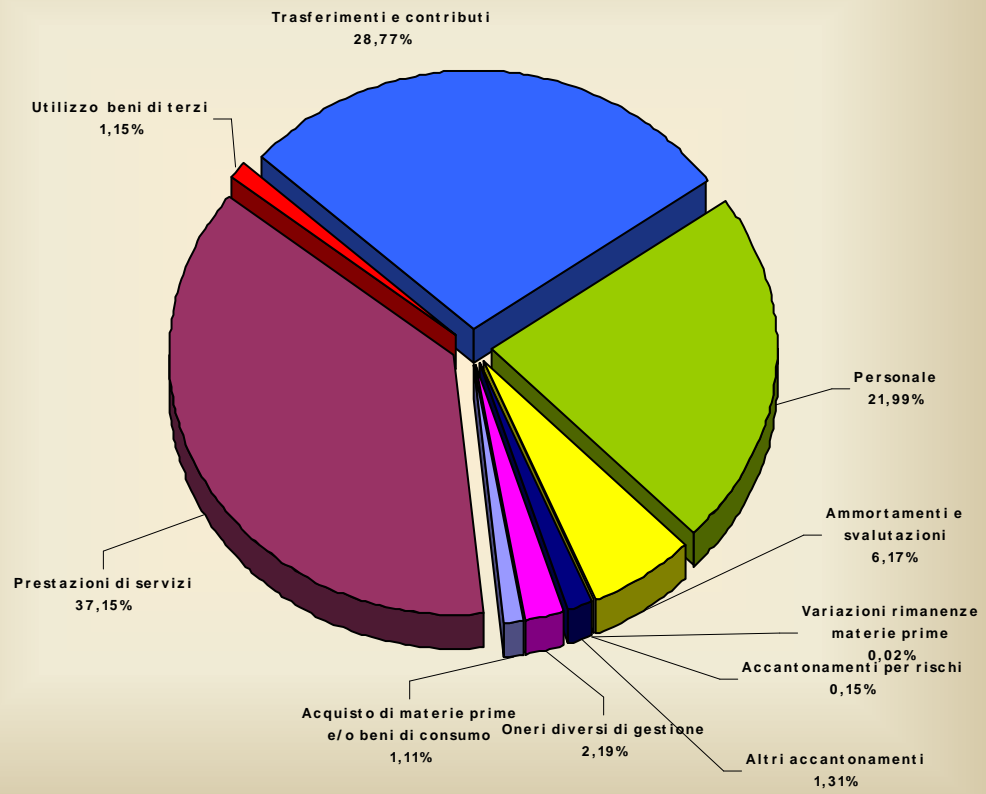
Oltre alla posta relativa al Comune di Udine, dettagliata nella tabella seguente, degno di nota è l'importo relativo a Net S.p.A. composto, prevalentemente, da fondi per oneri *post-mortem* della discarica di Trivignano (€ 347/mila) nonché dal fondo ripristino ambientale terreni (€ 282/mila).

COMUNE DI UDINE	
	IMPORTI
FONDO SPESE LEGALI	1.800.214
FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	19.923
FONDI CONNESSI A PERSONALE DIPENDENTE	1.621.685
FONDI PER VENDITE CON PATTO DI RISERVATO DOMINIO	595.825
FONDI PER VENDITA BENI IN COMPROPRIETA'	2.558.515
FONDI PER RISTRUTTURAZIONI EFFETTUATI DA TERZI SU BENI COMUNALI	1.220.511
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	7.816.673

3.2.2 Analisi dei dati economici

Conto Economico Consolidato	31.12.2016
A) Componenti positivi della gestione	178.131.755
B) Componenti negativi della gestione	164.587.317
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	13.544.438
Proventi finanziari	4.976.933
Oneri finanziari	4.505.344
TOTALE C) "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"	471.589
Rivalutazioni	3.901
Svalutazioni	20.054
TOTALE D) "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"	-16.153
Proventi straordinari	2.795.022
Oneri straordinari	584.549
TOTALE E) "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"	2.210.473
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	16.210.347
Imposte	2.566.304
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.644.043
di cui di terzi	13.846

COSTI CARATTERISTICI 2016



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:

	CAFC S.p.A	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	U.M S.r.l.	TOTALE
totale ricavi A) (*)	69.409	6.076	31.019	1.006	107.510
ricavi A) verso Comune di Udine LORDI (*)	285	42	10.249	-	10.576
percentuale	0,41%	0,69%	33,04%	0,00%	9,83%

Nota (*) dati in migliaia di euro e già al netto dei ricavi straordinari

3.2.2.2 Analisi del costo del personale e della forza lavoro

FORZA LAVORO (*)	Comune di Udine	CAFC S.p.A.	SSM S.p.A.	Net S.p.A.	UM Sr.l.	TOTALE
Dirigenti	15	3	1	2	1	22
Quadri-impiegati-operai	832	212	43	108	2	1.197
	847	215	44	110	3	1.219

COSTI DEL PERSONALE (**)	Comune di Udine	CAFC S.p.A.	SSM S.p.A.	Net S.p.A.	UM S.r.l.	TOTALE
	30.862.604	386.192	1.066.608	3.683.088	212.824	36.211.316

(*) forza lavoro: personale complessivo (100%)

(**) costo del personale: dati riparametrati in base alla percentuale di consolidamento

3.2.2.3 Interessi e oneri finanziari

ONERI FINANZIARI	Comune di Udine	CAFC S.p.A.	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	TOTALE
INTERESSI PASSIVI	4.434.230	32.938	24.947	9.949	4.502.064
<i>interessi bancari</i>		5	5.594	1	5.600
<i>diversi di funzionamento</i>		1.048		17	1.065
<i>su mutui</i>	4.366.955	28.885	19.353	9.931	4.425.124
<i>su Boc</i>	1.628				1.628
<i>diversi di finanziamento</i>	65.647	3.000			68.647
ALTRI ONERI FINANZIARI			1.375	1.905	3.280
TOTALE	4.434.230	32.938	26.322	11.854	4.505.344

3.2.2.4 Compensi amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo

I membri del Collegio dei Revisori del Comune per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente di organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso.

3.2.2.5 Area straordinaria

ONERI	Comune di Udine	CAFC S.p.A.	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	TOTALE
Trasferimenti in conto capitale					0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	553.009	11.714	608	8.524	573.855
Minusvalenze patrimoniali					0
Altri oneri straordinari	10.694				10.694
TOTALE	563.703	11.714	608	8.524	584.549

Per il Comune di Udine si tratta fundamentalmente di eliminazione di crediti.

PROVENTI	Comune di Udine	CAFC S.p.A.	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	TOTALE
Proventi da trasferimenti in conto capitale	555.502				555.502
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.064.663	11.076	10.121	27.306	2.113.166
Plusvalenze patrimoniali	57.448	938	84		58.470
Altri proventi straordinari	67.884				67.884
TOTALE	2.745.497	12.014	10.205	27.306	2.795.022

I proventi da trasferimento in conto capitale presenti nel conto economico del Comune di Udine riguardano donazioni ricevute; le sopravvenienze ed insussistenze sono collegate ad eliminazioni di debiti ovvero di fondi accantonati negli esercizi precedenti.

4 ALLEGATI

4.1 LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2016

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	29
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.135
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.996
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	349.933
5	avviamento	810.153
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	128.537
9	altre	19.669.108
Totale immobilizzazioni immateriali		20.975.891
Immobilizzazioni materiali (3)		
II Beni demaniali		
1	Beni demaniali	282.802.980
1.1	<i>Terreni</i>	30.347.918
1.2	<i>Fabbricati</i>	139.335.436
1.3	<i>Infrastrutture</i>	76.096.308
1.9	<i>Altri beni demaniali</i>	37.023.318
III Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	145.232.963
2.1	Terreni	12.435.668
2.2	Fabbricati	122.973.847
2.3	Impianti e macchinari	3.424.085
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	870.413
2.5	Mezzi di trasporto	732.225
2.6	Macchine per ufficio e hardware	426.754
2.7	Mobili e arredi	860.577
2.8	Infrastrutture	1.899.072
2.9	Diritti reali di godimento	2.540
2.99	Altri beni materiali	1.607.782
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.077.040
Totale immobilizzazioni materiali		451.112.983
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	55.808.449
a	<i>imprese controllate</i>	1.204.479
b	<i>imprese partecipate</i>	3.808.305
c	<i>altri soggetti</i>	50.795.665
2	Crediti verso	26.027.766
d	<i>altri soggetti</i>	26.027.766
3	Altri titoli	426.707
Totale immobilizzazioni finanziarie		82.262.922
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		554.351.796

C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	580.739
		Totale
		580.739
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	4.776.564
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.776.564
2	Crediti per trasferimenti e contributi	21.799.056
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	21.690.647
d	<i>verso altri soggetti</i>	108.409
3	Verso clienti ed utenti	8.716.706
4	Altri Crediti	6.244.675
a	<i>verso l'erario</i>	1.722.195
c	<i>altri</i>	4.522.480
		Totale crediti
		41.537.001
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
1	Partecipazioni	219.798
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi
		219.798
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
1	Conto di tesoreria	37.886.078
a	<i>Istituto tesoriere</i>	37.886.078
2	Altri depositi bancari e postali	12.194.164
3	Denaro e valori in cassa	149.938
		Totale disponibilità liquide
		50.230.180
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		92.567.718
D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	3.004
2	Risconti attivi	832.308
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)
		835.312
TOTALE DELL'ATTIVO		647.754.826
(1)	con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	45.000
(2)	con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	120.484
(3)	con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili	108.297.275

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	323.516.974
II	Riserve	83.275.519
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.166.818
b	<i>da capitale</i>	29.254.902
c	<i>da permessi di costruire</i>	43.853.799
III	Risultato economico dell'esercizio	13.644.043
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		420.436.536
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		232.181
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		13.846
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		246.027
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		420.436.536
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2	per imposte	80.753
3	altri	8.685.764
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		8.766.517
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.628.983
TOTALE T.F.R. (C)		1.628.983
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	101.194.594
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	3.550.312
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	5.130.155
d	<i>verso altri finanziatori</i>	92.514.127
2	Debiti verso fornitori	15.141.738
3	Acconti	431
4	Debiti per trasferimenti e contributi	23.048.456
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	18.488.646
c	<i>imprese controllate</i>	29.739
d	<i>imprese partecipate</i>	87.670
e	<i>altri soggetti</i>	4.442.401
5	altri debiti	7.556.422
a	<i>tributari</i>	1.567.164
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	370.333
d	<i>altri</i>	5.618.925
TOTALE DEBITI (D)		146.941.641
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	133.587
II	Risconti passivi	69.847.562
1	Contributi agli investimenti	27.812.688
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	27.207.242
b	<i>da altri soggetti</i>	605.446
2	Concessioni pluriennali	35.728.336
3	Altri risconti passivi	6.306.538
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		69.981.149
TOTALE DEL PASSIVO		647.754.826
CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	8.166.680
2)	beni di terzi in uso	556
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	3.481.735
7)	garanzie prestate a altre imprese	766.822
TOTALE CONTI D'ORDINE		12.415.793

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

86.366.184

4.2 IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2016

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	43.985.989
3	Proventi da trasferimenti e contributi	91.851.339
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	89.603.270
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	774.339
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.473.730
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	33.482.698
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.551.970
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.711
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	29.927.017
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 9.238
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	485.607
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.335.360
Totale componenti positivi della gestione A)		178.131.755
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.833.524
10	Prestazioni di servizi	61.161.721
11	Utilizzo beni di terzi	1.896.702
12	Trasferimenti e contributi	47.364.735
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	45.989.326
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.375.409
13	Personale	36.211.316
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.153.205
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	571.132
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.492.841
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	27.126
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	62.106
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 32.417
16	Accantonamenti per rischi	241.789
17	Altri accantonamenti	2.150.427
18	Oneri diversi di gestione	3.606.315
Totale componenti negativi della gestione B)		164.587.317
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		13.544.438
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	4.739.984
c	<i>da altri soggetti</i>	4.739.984
20	Altri proventi finanziari	236.949
Totale proventi finanziari		4.976.933
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.505.344
a	<i>Interessi passivi</i>	4.502.064
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.280
Totale oneri finanziari		4.505.344
Totale (C)		471.589

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	3.901
23	Svalutazioni	20.054
Totale (D) -		16.153
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	555.502
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.113.166
d	Plusvalenze patrimoniali	58.470
e	Altri proventi straordinari	67.884
Totale proventi		2.795.022
25	<i>Oneri straordinari</i>	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	573.855
d	Altri oneri straordinari	10.694
Totale oneri		584.549
Totale (E) (E24-E25)		2.210.473
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)		16.210.347
26	Imposte (*)	2.566.304
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	13.644.043
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	13.846

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.