



COMUNE DI UDINE

Servizio Finanziario

## **BILANCIO CONSOLIDATO**

***"GRUPPO COMUNE DI UDINE"***

**ESERCIZIO 2023**

**ALLEGATO B)**

**Relazione sulla gestione comprensiva di nota integrativa**

# SOMMARIO

<b>1 INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
<b>1.1 IL BILANCIO CONSOLIDATO COME STRUMENTO INFORMATIVO, DECISIONALE E DI CONTROLLO E SUE FINALITA'</b>	<b>4</b>
<b>1.2 PERCORSO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL "BILANCIO CONSOLIDATO" NEL COMUNE DI UDINE</b>	<b>4</b>
<b>2 ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' PARTECIPATI</b>	<b>5</b>
<b>3 IL CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO "COMUNE DI UDINE"</b>	<b>10</b>
<b>3.1 DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>11</b>
3.1.1 Analisi sintetica delle singole aziende rientranti nell'area di consolidamento	14
3.1.2 Criteri di valutazione adottati	17
3.1.3 Metodologia di consolidamento adottata	24
3.1.4 Uniformità temporale dei bilanci da consolidare	24
3.1.5 Operazioni di consolidamento	24
3.1.5.1 Criteri di valutazione omogenei	24
3.1.5.2 Le partite infragruppo	25
3.1.5.3 Determinazione delle riserve di consolidamento	34
3.1.5.4 Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato	35
3.1.5.5 Determinazione della quota di patrimonio netto e di utile di terzi	36
<b>3.2 LE RISULTANZE 2023</b>	<b>37</b>
3.2.1 Determinazione del bilancio consolidato	37
3.2.2 Analisi dei dati patrimoniali	38
3.2.2.1 Strumenti finanziari derivati	45
3.2.2.2 Crediti immobilizzati	45
3.2.2.3 Ratei e risconti attivi	46
3.2.2.4 Debiti con durata superiore a cinque anni	47
3.2.2.5 Debiti assistiti da garanzie reali	47
3.2.2.6 Ratei e risconti passivi	48
3.2.2.7 Altri accantonamenti	50
3.2.3 Analisi dei dati economici	52
3.2.3.1 Analisi incidenza ricavi	54
3.2.3.2 Analisi del costo del personale e della forza lavoro	55
3.2.3.3 Interessi e oneri finanziari	55
3.2.3.4 Compensi amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese consolidate	56
3.2.3.5 Area straordinaria	57
<b>4 DIFFERENZE CON ESERCIZIO 2022 DERIVANTI DA OPERAZIONI SOCIETARIE CAFC</b>	<b>58</b>
<b>5 ALLEGATI 2023</b>	<b>59</b>
<b>5.1 Tabella ammortamenti</b>	<b>60</b>
<b>5.2 Tabella rimanenze</b>	<b>63</b>

# **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 FINALITÀ'**

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 quinques del D.Lgs. 118/2011;
- Allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011: Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- 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. 558/2023.

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

- PEC dell'8 gennaio 2024: invio dell'elenco delle società rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023 e delle direttive operative previste dal punto 3.2 dell'allegato A/4.;
- PEC del 28 giugno 2024: invio degli schemi unificati del conto economico e dello stato patrimoniale, conformi ai dettami ministeriali, precompilati, per quanto possibile, in base ai bilanci societari approvati od in corso di approvazione ed in possesso del Comune e invio di ulteriori richieste necessarie per la redazione della nota integrativa.

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

## **2 ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' PARTECIPATI**

Al 31 dicembre 2023 il gruppo “Comune di Udine” è composto dai seguenti soggetti:

**a. ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI**

<b>Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli - COSEF</b>	
Natura Giuridica	Consorzio
Sede	Udine, Via Cussignacco, 5
Capitale sociale	€ 1.467.531
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute (*)	28,73 %

<b>Consorzio Scuola dei Mosaicisti</b>	
Natura Giuridica	Consorzio
Sede	Spilimbergo (Pn), Via Corridoni, 6
Capitale sociale	€ 890.704
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	5,46%

<b>Associazione Ente Regionale Teatrale ERT</b>	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, Via Marco Volpe, 13
Capitale sociale	€ 476.970
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	n.d.
% voti spettanti in Assemblea	3,23%

<b>Associazione Centro per le Arti Visive</b>	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, Via Asquini, 33
Capitale sociale	€ 15.000
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	33,33%

<b>Accademia Nico Pepe</b>	
Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, L.go Ospedale Vecchio, 10/2
Capitale sociale	€ 491
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	5,26%
% voti spettanti in Assemblea	14,29%*

\* Percentuale variata rispetto alla delibera di GC 558/2023 a seguito di variazioni nella compagine sociale

**CISM Centro Internaz. Scienze Meccaniche**

Natura Giuridica	Associazione
Sede	Udine, P.zza Garibaldi, 18
Capitale sociale	€ 623.330*
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	nd

\*dato 2022

**Consorzio Friuli Formazione**

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

**Fondazione I.T.S. Nuove Tecnologie per il Made in Italy**

Natura Giuridica	Fondazione
Sede	Udine, Via Leonardo da Vinci, 10
Capitale sociale	€ 101.000
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute (% voti nel Cons. di Indirizzo)	5,26%*

\* Percentuale variata rispetto alla delibera di GC 558/2023 a seguito di variazioni nella compagine sociale

**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**

<b>Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine</b>	
Natura Giuridica	Fondazione
Sede	Udine, Via Trento 4
Capitale sociale	€ 2.272.410
Capogruppo intermedia	No
Quote detenute	50%

**c. SOCIETA' PARTECIPATE**

<b>Cafc S.p.A. (Gruppo Cafc S.p.A.)</b>	
Natura Giuridica	Società per Azioni
Sede	Udine, Viale Palmanova 192
Capitale sociale	€ 44.417.037
Capogruppo intermedia	Si
Quote detenute	3,17%

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

<b>Udine e Gorizia Fiere S.p.A. (ora Udine Esposizioni S.p.A.)</b>	
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 %

**d. SOCIETA' CONTROLLATE**

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

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

<b>Udine Mercati S.r.l</b>	
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 2023 nel "gruppo Comune di Udine":

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Motivo di esclusione</b>
<b>Hera S.p.A.</b>	2,96 %	Partecipazione < 10%
<b>Banca Pop. di Vicenza*</b>	0,0032 %	Partecipazione < 20%
<b>Banca Popolare Etica</b>	0,005 %	Partecipazione < 20%
<b>Friuli Innovazione Scarl</b>	8,52 %	Partecipazione < 20%
<b>Ditedi Scarl</b>	10,85 %	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.

### **3 IL CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO “COMUNE DI UDINE”**

### 3.1 DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

La Giunta Comunale, con delibera n. 558/2023, sulla base dei dati disponibili al 19.12.2023 (dati di bilancio 2022):

- a) ha calcolato le seguenti soglie di rilevanza:

Comune di Udine	100%	3%	10%
Totale attivo	797.441.331 €	23.923.240 €	79.744.133 €
Patrimonio netto	550.148.777 €	16.504.463 €	55.014.878 €
Totale ricavi caratteristici (voce A5)	154.777.679 €	4.643.330 €	15.477.768 €

- b) 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
<b>Consorzio Scuola dei Mosaicisti</b>	3.042.617	0,38%	1.058.507	0,19%	1.127.897	0,73%
<b>Associazione Arti Visive</b>	746.123	0,09%	34.497	0,01%	249.371	0,16%
<b>Associazione Ente Regionale Teatrale</b>	2.275.887	0,29%	738.594	0,13%	4.280.422	2,77%
<b>Accademia Nico Pepe</b>	211.956	0,03%	55.225	0,01%	451.885	0,29%
<b>CISM</b>	1.189.072	0,15%	664.606	0,12%	681.360	0,44%
<b>Consorzio Friuli Formazione</b>	629.004	0,08%	78.753	0,01%	609.144	0,39%
<b>Fondazione ITS Malignani</b>	2.873.625	0,36%	104.573	0,02%	1.903.561	1,23%
<b>Associazione Teatri Stabil Furlan</b>	153.605	0,02%	102.997	0,02%	302.510	0,20%
<b>TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI</b>	<b>1,40%</b>			<b>0,51%</b>		<b>6,21%</b>

- 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, le società Udine Mercati S.r.l. e Udine Gorizia Fiere Spa (ora Udine Esposizioni Spa) e la Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine, ritenute, per l'attività svolta, fondamentali per una rappresentazione veritiera e corretta del gruppo Comune di Udine;

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

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

Le soglie di rilevanza aggiornate con i valori al 31.12.2023, ora disponibili, hanno confermato le esclusioni dal perimetro di consolidamento effettuate dalla Giunta con delibera n. 558 del 19 dicembre 2023, come di seguito specificato:

Comune di Udine	100%	3%	10%
Totale attivo	822.142.945	<b>24.664.288</b>	82.214.295
Patrimonio netto	563.626.482	<b>16.908.794</b>	56.362.648
Totale ricavi caratteristici (voce A5)	159.400.100	<b>4.782.003</b>	15.940.010

Soggetto	Totale Attivo	% rispetto a Com. Ud	Patrimonio Netto	% rispetto a Com. Ud	Totale ricavi	% rispetto a Com. Ud
<b>Consorzio Scuola dei Mosaicisti</b>	2.994.603	0,36%	1.075.343	0,19%	1.098.664	0,69%
<b>Associazione Arti Visive</b>	424.658	0,05%	26.045	0,00%	252.389	0,16%
<b>Associazione Ente Regionale Teatrale</b>	2.333.680	0,28%	793.856	0,14%	4.154.988	2,61%
<b>Accademia Nico Pepe</b>	205.568	0,03%	55.227	0,01%	502.634	0,32%
<b>CISM*</b>	1.189.072	0,14%	664.606	0,12%	681.360	0,43%
<b>Consorzio Friuli Formazione</b>	831.181	0,10%	86.653	0,02%	693.566	0,44%
<b>Fondazione ITS Malignani</b>	15.690.627	1,91%	118.030	0,02%	2.094.823	1,31%
<b>Associazione Teatri Stabil Furlan</b>	238.785	0,03%	102.997	0,02%	286.301	0,18%
<b>TOTALE % ENTI – SOCIETA' IRRILEVANTI</b>	<b>2,90%</b>			<b>0,52%</b>		<b>6,14%</b>

\*Dati 2022

Considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione

patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo Comune di Udine, non è stato necessario procedere all'inserimento nel perimetro di consolidamento di ulteriori soggetti, come previsto dal relativo principio contabile.

Per quanto sopra, i soggetti inseriti nel perimetro del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023 sono i seguenti:

Società	% utilizzata per consolidare il bilancio	Spese personale utilizzato *	Perdite ripianate dall'ente negli ultimi tre anni
<b>Net S.p.A.</b>	100,00 %	5.272.752 €	zero
<b>SSM S.p.A.</b>	100,00 %	1.978.246 €	zero
<b>Udine Mercati S.r.l.</b>	100,00 %	88.536 €	zero
<b>Gruppo Cafc S.p.A.</b>	3,17 %	15.681.529 €	zero
<b>Udine Gorizia Fiere S.p.A. (ora Udine Esposizioni S.p.A.)</b>	22,87 %	377.987 €	zero
<b>Arriva Udine S.p.A.</b>	21,02 %	26.949.412 €	zero
<b>Consorzio per lo Sviluppo economico del Friuli – COSEF</b>	28,73%	1.085.976 €	zero
<b>Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine</b>	100,00 %	896.500 €	zero

\* dati societari riportati integralmente al 100% e non riclassificati

Non sono intervenute variazioni nel perimetro di consolidamento del bilancio consolidato rispetto al perimetro relativo all'esercizio precedente.

A seguito dell'integrazione aziendale fra CAFC S.p.A. ed Acquedotto Poiana S.p.A. - che ha comportato la nascita di un gruppo intermedio denominato "Gruppo CAFC S.p.A." - si è provveduto a consolidare il bilancio di tale gruppo. Si rimanda alla sezione IV del presente documento.

### **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 2023: € 1.003.262

Patrimonio netto al 31.12.2023: € 24.058.569

#### **METODO di consolidamento INTEGRALE**

Net SpA è società a capitale interamente e stabilmente pubblico, sorta nel 2000 e attualmente partecipata da numerosi Enti Pubblici Territoriali del Friuli V.G. costituenti il bacino di affidamento del servizio integrato di gestione dei rifiuti secondo il modello dell'*in-house providing*.

Ai sensi della LR 5/2016, in Friuli V.G., dal 2017 il servizio è regolato dall'"AUSIR", la nuova Autorità d'Ambito (regionale) di governo dei servizi di gestione integrata sia idrico che dei rifiuti. Detto ente è subentrato agli Enti locali, in particolare, nelle funzioni e competenze di programmazione, affidamento e controllo del servizio di gestione dei rifiuti. Gli Enti locali continuano a concorrervi ma solo per via mediata, tramite le forme di partecipazione e consultazione previsti dalla citata norma regionale.

L'AUSIR ha deliberato nuovi affidamenti "in-house" a favore dei gestori salvaguardati, tra cui Net SpA, decorrenti dal 2020, con una durata di 15 anni, nel rispetto delle attuali stringenti disposizioni in materia e sulla base di una dettagliata attività di programmazione sia a livello gestionale, tramite PEF annuale, opportunamente asseverato, che assicura l'equilibrio della gestione, che sul piano operativo, tramite un Piano di investimenti finalizzati a migliorare il servizio.

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 2023: € 1.118.775

Patrimonio netto al 31.12.2023: € 4.908.810

#### **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 e Cividale del Friuli e, a seguito di affidamento con gara, nel comune di Tolmezzo.

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 2023: € 1.801

Patrimonio netto al 31.12.2023: € 610.755

#### **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.

### **GRUPPO CAFC -“GRUPPO INTERMEDIO”**

Risultato economico 2023: € 6.106.486

Patrimonio netto consolidato al 31.12.2023: € 112.814.799

#### **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.

Ai sensi della LR 5/2016, l'AUSIR, quale ente di governo d'ambito, provvede allo svolgimento di tutte le funzioni di programmazione, affidamento e controllo del servizio stesso. Cafc S.p.A. assicura il servizio all'interno del territorio dell'ex Provincia di Udine e, in prospettiva, è soggetto idoneo ad assumere il ruolo di unico gestore per l'intero bacino territoriale di riferimento.

Nel corso del 2023 si è concretizzata l'integrazione aziendale con Acquedotto Poiana Spa e l'incorporazione della società Friulab Srl.

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

### **UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A. – (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)**

Risultato economico 2023: € 595.885

Patrimonio netto al 31.12.2023: € 5.566.125

#### **METODO di consolidamento PROPORZIONALE**

Udine e Gorizia Fiere S.p.A. (dal 11/03/2024 Udine Esposizioni S.p.A) è una società a maggioranza pubblica partecipata dal Comune di Udine al 22,87%. La società gestisce gli spazi fieristici ed il relativo patrimonio immobiliare connesso, al fine di assicurare l'organizzazione del sistema fieristico, espositivo

e congressuale locale e dei servizi rivolti alla promozione della commercializzazione in ambito nazionale ed internazionale.

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

### **ARRIVA UDINE S.p.A.**

Risultato economico 2023: € 4.170.036

Patrimonio netto al 31.12.2023: € 78.174.763

### **METODO di consolidamento PROPORZIONALE**

Arriva Udine Spa è una società partecipata dal Comune di Udine al 21,02 % e controllata da Arriva Italia S.r.l. 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 2023: € 859.515

Patrimonio netto al 31.12.2023: € 12.896.480

### **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 28,73 % 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). Nel 2022 hanno aderito al fondo consortile 5 nuovi comuni, il che ha comportato una variazione della percentuale consortile detenuta dal Comune di Udine dal 28,81% al 28,73%.

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 2023: € 115.094

Patrimonio netto al 31.12.2023: € 2.722.883

### **METODO di consolidamento INTEGRALE**

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

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

#### **3.1.2 Criteri di valutazione adottati**

##### **COMUNE DI UDINE:**

Nel rendiconto 2023 sono stati confermati i criteri di valutazione sottoriportati:

**Immobilizzazioni immateriali**: sono iscritte al valore residuo netto, dato dal costo di acquisto iniziale rettificato dagli ammortamenti diretti effettuati.

**Immobilizzazioni materiali**: sono iscritte al costo di acquisizione o se non disponibile, al valore catastale, ovvero, a valori peritali.

Nel corso del 2017 si sono concluse le operazioni di rivalutazione del patrimonio per renderlo conformi ai dettami previsti dal punto 9.3. dell'allegato n. 4/3 del D.Lgs 118/2011. In particolare sono state applicate le seguenti metodologie di valutazione:

1. per i terreni patrimoniali e demaniali, privi di rendita catastale, compresi i complessi cimiteriali e le aree adibite a parchi, il valore è stato determinato in base ai Valori Agricoli Medi fissati dall'Agenzia delle Entrate, con riferimento alla qualità più idonea al reale utilizzo dell'area;
2. per i terreni demaniali che pur avendo rendita catastale sono già adibiti a strada comunale, si è proceduto seguendo il metodo precedente;
3. per i terreni concessi in diritto di superficie novantennale (ex aree P.E.E.P.-Z.A.U.), il calcolo della nuda proprietà dell'area è stato determinato su base proporzionale tra il valore dell'area e la rimanente durata del diritto di superficie;

4. per i fabbricati privi di rendita catastale o acquisiti gratuitamente con destinazione uffici, scuole, monumenti edifici particolari quali cabine di trasformazione gas-acqua, magazzini, depositi ecc., il valore è stato calcolato sulla base dei prezzi unitari esposti dai borsini immobiliari correnti;
5. per le ex strutture militari trasferite dallo Stato (caserme), tenuto conto che i fabbricati insistenti sulle aree stesse sono collabenti, è assunto come riferimento il solo valore delle aree edificabili desunto dai borsini immobiliari correnti;
6. per il compendio del Castello è stato fatto riferimento ai valori desunti da relativa stima predisposta dall'Agenzia del Demanio;
7. per le infrastrutture fognarie gestite dal Consorzio Friuli Centrale: è stato confermato il valore a libro cespiti.

**Immobilizzazioni finanziarie**: si rimanda alla sezione 3.1.5.2: preconsolidamento 1): rivalutazione delle partecipazioni.

**Rimanenze**: sono valutate al minore fra costo medio e valore di presumibile realizzazione.

**Crediti**: sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione dello stesso.

**Attività che non costituiscono immobilizzazioni**: le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

**Fondi per rischi ed oneri**: la stima degli accantonamenti è stata effettuata in maniera puntuale ed attendibile, in base al principio della prudenza.

**Debiti di finanziamento**: sono valutati a valore di rimborso.

**Debiti di funzionamento ed altri debiti**: sono esposti al loro valore nominale.

**Ratei e risconti**: i ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile.

## SOCIETA':

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

Di seguito sono sintetizzate le eventuali poste degne di nota.

Ulteriori dettagli relativi alle immobilizzazioni, materiali ed immateriali, nonché alle rimanenze sono riportate rispettivamente nell'allegato n. 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 significativi relativi alle aziende consolidate:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
UM S.r.l.	“Altre immobilizzazioni”: si tratta di costi relativi alle migliorie su beni di terzi ed ammortizzati con l'aliquota del 6% prevista per i fabbricati della grande distribuzione
NET S.p.A.	“Altre immobilizzazioni” si riferiscono a spese per migliorie su beni di terzi ed agli oneri relativi al contributo per investimenti previsti dal contratto di <i>Project financing</i> per la realizzazione dell'impianto di digestione aerobica (fase B) di Udine. Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate nel minor periodo fra quello di utilità futura delle spese sostenute e la durata dell'utilizzazione dei beni ai quali afferiscono; gli oneri relativi al contributo sono ammortizzati sulla base della loro utilità futura.
GRUPPO CAFC S.p.A.	<p>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 singola posta.</p> <p>Le immobilizzazioni immateriali costituite da migliorie su beni di terzi vengono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello del contratto di locazione o della concessione sottostante.</p> <p>Comprendono anche l'avviamento della concessione per la gestione del Servizio Idrico Integrato della Città di Udine e l'avviamento attinente la fusione con Carniacque S.p.A.</p> <p>Nella voce avviamento è iscritta la differenza emergente dall'eliminazione della partecipazione in Acquedotto Poiana S.p.A., inclusa per la prima volta nel Bilancio Consolidato: verrà ammortizzata in tre anni.</p>

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	
<b>NET S.p.A.</b>	nelle immobilizzazioni materiali risultano iscritte le opere ultimate nel 2023 relative al project financing (fase A: nuova sede dei servizi operativi di NET S.p.A., comprensiva dell'officina per la manutenzione dei mezzi e della sistemazione a parcheggi dell'area nord); per quanto riguarda la costruzione delle opere di fase B (impianto di digestione aerobica), sono ricompresi i lavori di costruzione che hanno raggiunto un avanzamento del 60%.
<b>SSM S.p.A.</b>	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.
<b>UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)</b>	il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti all'avvento del Covid. Contrariamente agli esercizi precedenti la società non si è avvalsa nel 2023 della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020, estesa per l'esercizio 2023 dall'art. 3, c. 8, del D.L. 198/2022, di derogare alle disposizioni dell'art.2426, c.1, n.2 C.C. di sospensione delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e/o immateriali.
<b>GRUPPO CAFC S.p.A.</b>	i contratti di locazione finanziaria esistenti e relativi all'acquisizione delle sedi di Udine e Tolmezzo, sono state contabilizzate utilizzando il metodo finanziario. Ciò in ottemperanza all'OIC 17 che prevede detto metodo nei bilanci consolidati dei gruppi, considerando la natura prevalentemente informativa di detti documenti.
<b>COSEF</b>	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").
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>	la società ha contabilizzato nel 2023 due finanziamenti, concessi in attuazione del Piano nazionale degli investimenti complementari al PNRR: il primo per l'acquisto

	<p>di autobus a metano pari ad € 5.293.664 ed il secondo per l'acquisto di colonne di ricarica per bus elettrici pari ad € 306.013.</p> <p>Detti finanziamenti sono stati contabilizzati in detrazione delle immobilizzazioni di riferimento, discostandosi da quanto previsto dal principio contabile allegato al D.Lgs 118/2021 n. 3. (metodo indiretto di rilevazione dei contributi).</p> <p>Tuttavia, non si è ritenuto di procedere alle rettifiche necessarie a rendere omogeneo il bilancio societario considerando sia l'onerosità della gestione delle rettifiche stesse - da perpetuare negli anni successivi per tutta la vita utile delle immobilizzazioni – sia l'influenza di tale rettifica sull'utile consolidato (la quota dei contributi è pari all'ammortamento dei beni).</p> <p>Anche l'informazione attinente i valori patrimoniali è irrilevante - immobilizzazioni materiali (0,17%), risconti (0,82%) - rispetto ai valori complessivi del bilancio consolidato.</p>
--	--

#### Le Immobilizzazioni finanziarie:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
<b>NET S.p.A.</b>	<p>la partecipazione nella impresa 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. È stata mantenuta l'iscrizione al costo di acquisto in quanto la corrispondente frazione del patrimonio netto al 31.12.2022 è superiore. Tale considerazione è confermata dalla previsione di chiusura al 31.12.2023. Inoltre è presente la partecipazione nel Consorzio Friuli energia per € 516.</p> <p>La società detiene azioni proprie per le quali è stata costituita apposita riserva di € 18.218.</p> <p>I Crediti immobilizzati sono rappresentati da depositi cauzionali relativi ad utenze e da rivalutazioni annue di polizze assicurative.</p> <p>I titoli immobilizzati rappresentati da Polizze di Investimento in fondi azionari sono valutati al costo d'acquisto</p>
<b>SSM S.p.A.</b>	<p>i crediti immobilizzati (depositi cauzionali e polizze assicurative) sono iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.</p> <p>La società detiene azioni proprie per le quali è stata costituita apposita riserva (€ 210.747)</p>
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>	<p>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 € 2.100 importo del tutto irrilevante; e della</p>

	partecipazione in STI - Servizi Trasporti Interregionali S.p.A. - partecipazione detenuta con funzione strumentale, valore consolidato € 31/mila.
<b>UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)</b>	le partecipazioni in altre imprese, valore consolidato marginale pari € 91, sono valutate a costo storico di acquisto o sottoscrizione. I crediti immobilizzati sono valutati a valore di presumibile realizzo.
<b>COSEF</b>	le partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo: i valori consolidati sono pari a € 31/mila per la società consortile Friuli Innovazione; ed al valore marginale € 288 relativa a Cluster Arredo e Sistema Casa S.r.l. I crediti immobilizzati sono costituiti da una polizza sul TFR dei dipendenti valutato al valore di riscatto al 31 dicembre 2023 (valore consolidato € 37/mila) Gli altri titoli sono composti da fondi comuni di investimento a rischio moderato acquisiti nel 2023 per un valore consolidato di 431/mila euro.
<b>FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE</b>	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).
<b>GRUPPO CAFC S.p.A.</b>	Oltre alla partecipazione in Acquedotto Poiana S.p.A., consolidata integralmente, non vi sono altre partecipazioni in altre imprese. I crediti immobilizzati sono rappresentati da depositi cauzionali.

Le **rimanenze** sono iscritte:

RIMANENZE	
<b>NET S.p.A.</b>	al minore fra costo medio ponderato di acquisto e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
<b>GRUPPO CAFC S.p.A.</b>	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
<b>FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE</b>	al minore tra il costo di acquisto/di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato, applicando il costo specifico.
<b>SSM S.p.A.</b>	al minore fra costo di acquisto/produzione e valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato; le rimanenze di beni fungibili valutate a FIFO. Complessivamente incidono sul bilancio consolidato per € 211/mila.
<b>UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)</b>	al minore fra costo di acquisto o di produzione e valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.
<b>COSEF</b>	Sulla base delle indicazioni dei principi contabili nazionali OIC 16, nelle rimanenze di magazzino sono comprese le aree destinate alla vendita.

	I criteri di valutazione previsti sono: costo storico; valore di stima di mercato; rendita catastale rivalutata. Le rimanenze incidono sul bilancio consolidato per € 1.200/mila.
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>	carburanti: valutate con il metodo del FIFO continuo (valore consolidato € 51/mila; applicazione metodo FIFO irrilevante sulle risultanze complessive), altre rimanenze (valore consolidato € 140/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 ARRIVA UDINE S.p.A.: la variazione sui crediti consolidati dovuti all'attualizzazione è pari a € 163/mila, valore del tutto marginale rispetto all'ammontare complessivo dei crediti presenti nel bilancio consolidato. Non si è pertanto provveduto alla variazione dei valori 2023.

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 31.12.2023 verso i dipendenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

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

### **3.1.3 Metodologia di consolidamento adottata**

Il metodo di consolidamento, invariato rispetto allo scorso anno, 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 31.12.2023.

### **3.1.5 Operazioni di consolidamento**

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

#### **3.1.5.1 Criteri di valutazione omogenei**

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

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

### **3.1.5.2 Le partite infragruppo**

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

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

- **FASE DELLA RACCOLTA DEI DATI**

A giugno 2024 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. Per quanto concerne il Gruppo Intermedio CAFC S.p.A. i dati richiesti hanno riguardato le singole componenti del Gruppo Intermedio.

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

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

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

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

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

- **FASE DELLA DETERMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

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

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

Si analizzano di seguito le tre fattispecie:

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

### **Preconsolidamento 1) Rivalutazione partecipazioni**

#### **BILANCIO COMUNE DI UDINE**

Il Comune di Udine ha valutato nel rendiconto 2023 le partecipazioni in imprese ed enti controllati e/o partecipate, a valore di patrimonio netto, basandosi sui dati societari relativi al 2022, non essendo disponibili quelli relativi al 2023 (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 bilanci societari 2023 dei soggetti definiti dai principi contabili A/4 controllati e/o partecipati, non oggetto di consolidamento.

Le differenze, positive o negative, hanno alimentato, in base al novellato punto 6.3.2.b) del principio contabile A/3, direttamente le riserva di patrimonio netto; nel caso di enti privi di capitale di liquidazione è stata utilizzata l'apposita voce di riserve indisponibili (voce A) II e) del passivo patrimoniale).

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2023	% DI PARTECIPAZIONE 2023	PN 2023 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2023	DELTA RISERVA INDISPONIBILE	VALORE PARTECIPAZIONE 31_12_2023
	PN 2022				SPP A) e)	CONSOLIDATO
<b>RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO</b>						
Consorzio SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	59.382	5,46	1.058.507	16.836	-668	<b>58.714</b>

variazione dovuta ad utile 2023 (+ € 920) ed alla diminuzione della quota di partecipazione (da 5,61% a 5,46%)  
(- € 1.588)

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2023	% DI PARTECIPAZIONE 2023	PN 2023 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2023	DELTA RISERVA INDISPONIBILE	VALORE PARTECIPAZIONE 31_12_2023
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2022				SPP A) e)	CONSOLIDATO
<b>RACCORDO CON TABELLA DIMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO</b>						
ACCADEMA NICO PEPE	6.136	14,29	55.227	0	1.756	<b>7.892</b>

variazione dovuta ad aumento della quota di partecipazione (da 11,11% a 14,29%)

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2023	% DI PARTECIPAZIONE 2023	PN 2023 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2023	DELTA RISERVA INDISPONIBILE	VALORE PARTECIPAZIONE E 31_12_2023
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2022				SPP A) e)	CONSOLIDATO
<b>RACCORDO CON TABELLA DEMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO</b>						
FONDAZIONE I.T.S.NUOVE TECNOLOGIE PER IL MADE IN ITALY - MALIGNANI	5.688	5,26	118.030	0	520	<b>6.208</b>

variazione dovuta sia alla diminuzione della voce di PN "fondo gestione" sia all'aumento del PN per apporti di nuovi soci (variazione % di partecipazione -0,18%)

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2023	% DI PARTECIPAZIONE 2023	PN 2023 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2023	UTILE NETTO	VALORE PARTECIPAZIONE E 31_12_2023
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2022				RISERVA INDISPONIBILE	CONSOLIDATO
<b>RACCORDO CON TABELLA DEMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO</b>						
CONSORZIO FRIULI FORMAZIONE	12.600	16,00	78.753	7.900	1.264	<b>13.864</b>

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2023	% DI PARTECIPAZIONE 2023	PN 2023 LORDO senza PERDITA 2023	PERDITA LORDA 2023	PERDITA NETTA	VALORE PARTECIPAZIONE E 31_12_2023
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2022				RISERVA INDISPONIBILE (**)	CONSOLIDATO
<b>RACCORDO CON TABELLA DEMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO</b>						
Associazione CENTRO PER LE ARTI VISIVE	11.497	33,33	34.496	-8.452	-2.817	<b>8.680</b>

(\*\*) utilizzo riserva costituita nel 2022,

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2023	% DI PARTECIPAZIONE 2023	PN 2023 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2023	UTILE NETTO	VALORE PARTECIPAZIONE E 31_12_2023
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2022				RISERVA INDISPONIBILE	CONSOLIDATO
<b>RACCORDO CON TABELLA DEMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO</b>						
ENTE REGIONALE TEATRALE DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	23.857	3,23	779.594	14.262	1.785	<b>25.642</b>

DENOMINAZIONE	VALUTAZIONE RENDICONTO 2023	% DI PARTECIPAZIONE 2023	PN 2023 LORDO senza utile	UTILE LORDO 2023	UTILE NETTO	VALORE PARTECIPAZIONE 31_12_2023
ENTE SENZA CAPITALE DI LIQUIDAZIONE	PN 2022				RISERVA INDISPONIBILE	CONSOLIDATO
					SPP A) e)	
RACCORDO CON TABELLA DEMOSTRAZIONE PATRIMONIO NETTO					b)	
ASSOCIAZIONE TEATRI STABIL FURLAN	14.718	14,29	102.997	3.608	516	15.234

INCISIONE SU RISERVE DI NETTO 2023	2.355
------------------------------------	-------

## 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 dovute ad asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile fra ente capogruppo e soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento.

RAPPORTI COMUNE DI UDINE/ENTI DEL GAP								
(*)	ssm	caf	cosef	teatro	net	arriva	um	TOTALE
CER ricavi da gestione di beni		2.306						2.306
CER sopravvenienze attive							-5.348	-5.348
<b>totale ricavi</b>		2.306					-5.348	<b>-3.042</b>
CEC trasferimenti correnti		7.000						7.000
CEC oneri diversi di gestione (*****)							27.271	27.271
totale costi		7.000					27.271	34.271
<b>variazioni utile consolidato 2023 CE</b>		<b>-4.694</b>					<b>-32.619</b>	<b>-37.313</b>
SPA crediti verso clienti e utenti		2.306					-5.348	-3.042
SPA risconti attivi		-7.000						-7.000
<b>rettifiche attivo</b>		<b>-4.694</b>					<b>-5.348</b>	<b>-10.042</b>
SP RISERVE (*****)							27.271	27.271
<b>SPP utile consolidato 2023</b>		<b>-4.694</b>					<b>-32.619</b>	<b>-37.313</b>
<b>rettifiche passivo</b>		<b>-4.694</b>					<b>-5.348</b>	<b>-10.042</b>
<b>bilancio Comune di Udine (senza variazione utile consolidato)</b>								
	ssm	caf	cosef	teatro	net	arriva	um	TOTALE
CER ricavi da tributi (tari/pubblicità) (**)	<b>-277.328</b>							<b>-277.328</b>
CER altri ricavi e proventi diversi (***)		-136						-136
<b>totale ricavi</b>	<b>-277.328</b>	<b>-136</b>						<b>-277.464</b>
CEC prestazioni di servizi		-136						-136
CEC acc.to fondo rischi	<b>-277.328</b>							<b>-277.328</b>
totale costi	<b>-277.328</b>	<b>-136</b>						<b>-277.464</b>
<b>variazioni utile consolidato 2023 CE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
SPA immobilizzazioni in corso(****)		2.884				4.051		6.935
SPA altri crediti (*****)							-34.404	-34.404
<b>rettifiche attivo</b>		<b>2.884</b>				<b>4.051</b>	<b>-34.404</b>	<b>-27.469</b>
SP RISERVE (*****)							34.404	34.404
SPP debiti verso fornitori		2.884				4.051		6.935
SP altri fondi rischi ed oneri (*****)							-68.808	-68.808
<b>rettifiche passivo</b>		<b>2.884</b>				<b>4.051</b>	<b>-34.404</b>	<b>-27.469</b>

<b>Note:</b>
(*) ricavi da gestione beni: asimmetria temporale 2023; sopravvenienze attive: storno accertamento Comune 2023 relativo ad operazione contabilizzata nel 2022 da Udine. L'operazione era già stata considerata nel bilancio consolidato 2022; trasferimenti correnti: asimmetria temporale. Operazione riscontata nel consolidato 2022
(**) storno accantonamento fondo rischi effettuato dal Comune di Udine in rendiconto 2023 necessario per neutralizzazione proventi tributari incassati nell'esercizio. La società SSM, considerandoli non dovuti, non li ha imputati a conto economico
(***) riclassifiche a ricavo di note di accredito pagate
(****) si tratta di operazioni relative ad incrementi patrimoniali affidati alle società partecipate e per le quali esiste una discrasia temporale fra anno dell'impegno finanziario ed anno di imputazione a ricavo nei bilanci societari. Gli importi sono comprensivi di quelli parificati nel consolidato 2022.
(*****) riallineamento operazioni relative ad imu/ilia anni pregressi per la quale la società aveva costituito nel 2022 un fondo spese; nel 2023 sono state incrementate dalla società solo voci patrimoniali

Si è reso necessario, inoltre, rettificare anche i redditi societari per operazioni effettuate dal Gruppo CAFC S.p.A. Nello specifico:

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

L'applicazione di tale diversa modalità di contabilizzazione ha avuto effetto retroattivo, comportando anche una rideterminazione dei risultati reddituali e patrimoniali societari degli esercizi antecedenti al 2019.

Al fine di poter elidere i costi (comprensivi della quota Fo.NI) presenti nei bilanci dei soggetti componenti il perimetro di consolidamento con i ricavi (al netto della quota Fo.NI riscontata) esposti nel bilancio del GRUPPO CAFC S.p.A. si è dovuto “sospendere” l'operazione di risconto societaria, aumentandone i ricavi (valore riparametrato + € 2.884). Negli anni successivi, a seguito dell'entrata in ammortamento degli investimenti, il ricavo relativo alla quota Fo.NI fatturata in esercizi precedenti, diminuirà i risconti elidendo, in tal modo, gli effetti reddituali consolidati.

### **Considerazioni finali attinenti le partite reciproche**

Oltre a quelle segnalate nei paragrafi precedenti, che rimangono comunque del tutto marginali rispetto ai valori assoluti, 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 2023 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 GRUPPO CAFC S.p.A. (percentualizzazione al 3,17%) comportano la assoluta irrilevanza di queste poste (delta inferiore allo 0,01% dell'utile consolidato).

### 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 riclassificazioni derivanti dai bilanci societari; con il segno positivo quelle presenti nel bilancio consolidato.

	RICAVO A4 societario	RICAVO A8 societario	RICAVO A7 bilancio consolidato (*)
<b>CAFC S.p.A.</b>	-7.195		7.195
<b>ARRIVA S.p.A.</b>		-4.051	4.051
<b>NET S.p.A.</b>	-1.940		1.940
<b>SSM S.p.A.</b>		-80.787	80.787
<b>TOTALE</b>	<b>9.095</b>	<b>84.838</b>	<b>93.973</b>

(\*) valori al 100%

## 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”. Nelle tabelle che seguono sono riportate le elisioni verticali – poste contabili tra l’ente capogruppo e le società facenti parte del GAP – e quelle orizzontali - posizioni reciproche tra aziende -.

L’aver consolidato il Gruppo Cafc S.p.A. ha comportato anche le elisioni dei rapporti tra aziende e Acquedotto Poiana SPA, saldi presenti all’interno del bilancio Gruppo Cafc S.p.A.

Non si segnalano cessioni di beni strumentali infragruppo e non è stato necessario provvedere a rettificare il fondo svalutazione crediti.

### Elisioni orizzontali

CONTO ECONOMICO	CONTO	SOCIETA'
COSTI B10)	PRESTAZIONI DI SERVIZI	- 5.999
COSTI B11)	UTILIZZO DI BENI TERZI	- 677
COSTI B18)	ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE	- 494
<b>totale COSTI</b>		<b>- 7.170</b>
RICAVI A3 b)	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVES	- 1.225
RICAVI A4 a)	RICAVI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	
RICAVI A4 c)	RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	- 5.746
RICAVI A8)	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- 199
<b>totale RICAVI</b>		<b>- 7.170</b>
<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
	CONTO	SOCIETA'
ATTIVO CII 3	CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	- 2.026
<b>totale ATTIVO</b>		<b>- 2.026</b>
PASSIVO D 2	DEBITI VERSO FORNITORI	- 2.026
<b>totale PASSIVO</b>		<b>- 2.026</b>

## Elisioni verticali

CONTO ECONOMICO	CONTO	COMUNE UDINE VS SOCIETA'	SOCIETA' VS COMUNE UDINE	TOTALE
COSTI B10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	- 12.078.408	- 762	- 12.079.170
COSTI B11	UTILIZZO DI BENI TERZI		- 1.472.397	- 1.472.397
COSTI B12 a	TRASFERIMENTI CORRENTI	- 600.000	-	- 600.000
COSTI B12 c	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE	- 222	-	- 222
COSTI B18	ONERI DIVERSI DELLA GESTIONE		- 225.945	- 225.945
COSTI E25 b	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO		- 10.695	- 10.695
<b>totale COSTI</b>		<b>- 12.678.630</b>	<b>- 1.709.799</b>	<b>- 14.388.429</b>

RICAVI A1	PROVENTI DA TRIBUTI	- 237.212	-	- 237.212
RICAVI A3 a	TRASFERIMENTI CORRENTI		- 600.000	- 600.000
RICAVI A3 b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		- 2.692	- 2.692
RICAVI A4 a	RICAVI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	- 79.846	-	- 79.846
RICAVI A4 c	RICAVI DALLA VENDITA DI SERVIZI	- 1.392.740	- 11.991.107	- 13.383.847
RICAVI A8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- 1	- 84.831	- 84.832
<b>totale RICAVI</b>		<b>- 1.709.799</b>	<b>- 12.678.630</b>	<b>- 14.388.429</b>

STATO PATRIMONIALE	CONTO	COMUNE UDINE VS SOCIETA'	SOCIETA' VS COMUNE UDINE	TOTALE
ATTIVO BIV 1 a	PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE NON INCLUSE IN AMMINIS	- 19.567.660		- 19.567.660
ATTIVO BIV 1 B	PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE NON INCLUSE IN AMMINIS	- 23.326.280		- 23.326.280
<b>totale B</b>		<b>- 42.893.940</b>		<b>- 42.893.940</b>
ATTIVO CII 3	CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI	- 878.611	- 1.086.571	- 1.965.182
ATTIVO CII 4 c	CREDITI PER PROVENTI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- 474.761		- 474.761
ATTIVO CII 4 c	CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI		- 1.114.907	- 1.114.907
<b>totale C</b>		<b>- 1.353.372</b>	<b>- 2.201.478</b>	<b>- 3.554.850</b>
<b>totale ATTIVO</b>		<b>- 44.247.312</b>	<b>- 2.201.478</b>	<b>- 46.448.790</b>
PASSIVO A	CAPITALE SOCIALE		- 13.016.511	- 13.016.511
PASSIVO A	FONDO DI DOTAZIONE		- 1.136.205	- 1.136.205
PASSIVO A	ALTRE RISERVE DISPONIBILI		- 23.853.053	- 23.853.053
PASSIVO A	RISERVE DA CAPITALE		- 5.027.625	- 5.027.625
PASSIVO A	RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	1.470		1.470
PASSIVO A	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI		137.984	137.984
<b>totale A</b>		<b>1.470</b>	<b>- 42.895.410</b>	<b>- 42.893.940</b>
PASSIVO B 3	ALTRI FONDI	- 277.328		- 277.328
<b>totale B</b>		<b>- 277.328</b>		<b>- 277.328</b>
PASSIVO D 1 b	DEBITI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	- 837.579		- 837.579
PASSIVO D 2	DEBITI VERSO FORNITORI	- 985.990	- 868.186	- 1.854.176
PASSIVO D 5 d	ALTRI DEBITI	- 100.581	- 485.186	- 585.767
<b>totale D</b>		<b>- 1.924.150</b>	<b>- 1.353.372</b>	<b>- 3.277.522</b>
<b>totale PASSIVO</b>		<b>- 2.200.008</b>	<b>- 44.248.782</b>	<b>- 46.448.790</b>

### 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 2023 le partecipazioni nelle sole società/enti controllati e collegati con il metodo del patrimonio netto. I bilanci societari di riferimento sono stati quelli relativi al 2022, non essendo ancora disponibili, alla data di predisposizione del rendiconto comunale, quelli relativi al 2023.

La valutazione a patrimonio netto effettuata in sede di rendiconto 2023, comprensivo dell'utile societario 2022 non distribuito, ha comportato la non emersione di riserve di consolidamento significative, con l'eccezione attinente al Gruppo CAFC S.p.A. illustrata nel paragrafo successivo; va segnalato, tuttavia, che operazioni attinenti le azioni proprie in capo a Net Spa effettuate nel corso del 2023, hanno comportato una non perfetta coincidenza fra i valori delle partecipazioni elise e le quote di capitale netto di pertinenza dell'Ente. Il differenziale, che ammonta a complessivi + € 10.351, trova allocazione nelle riserve del bilancio consolidato.

Per quanto riguarda il Gruppo CAFC S.p.A. società considerata – in base all'interpretazione letterale dell'art 11 quinques del D.L. 118/2011 - “altra impresa” nel rendiconto 2023 e come tale non valutata a patrimonio netto ma a costo storico, si ricorda che nel corso del 2023 si è concretizzata l'integrazione aziendale con Acquedotto Poiana Spa. Pertanto il presente documento viene redatto, per il primo anno, sui valori del GRUPPO CAFC S.p.A., ovvero sul bilancio redatto da un Gruppo Intermedio che consolida, con il metodo integrale, i valori di Cafc S.p.A. e di Acquedotto Poiana S.p.A. Questo ha comportato, oltre al non dovere più rettificare il leasing in quanto nel bilancio consolidato del GRUPPO CAFC S.p.A. non è più esposto con il metodo patrimoniale, anche la presenza di un patrimonio netto di pertinenza di terzi in capo ai soci del GRUPPO CAFC S.p.A., patrimonio netto che non è oggetto di elisione.

Il patrimonio netto non di terzi del GRUPPO CAFC S.p.A. è stato posto a raffronto con il valore della partecipazione nel rendiconto del Comune di Udine al 31/12/2023: si genera una riserva di consolidamento che trova allocazione nel patrimonio netto consolidato.

	Patrimonio Netto non di terzi senza utili	% Possesso	QUOTA PN Comune di Udine	Valutazione rendiconto 2022	DELTA
Gruppo Cafc S.p.A.	100.222.168	3,17%	3.177.043	3.175.573	1.470
Riserva di consolidamento					1.470
Primo anno di consolidamento del GRUPPO CAFC S.p.A.					

### 3.1.5.4 Determinazione ed analisi del Capitale Netto consolidato

	Patrimonio Netto lordo	% consolidamento 2023	Patrimonio Netto consolidato	Utile 2023 percentualizzato		Totale
Comune di Udine	554.630.611,00	100,00%	554.630.611,00	8.995.871,00		563.626.482,00
SSM S.p.A.	3.790.035,00	100,00%	3.790.035,00	1.118.775,00		4.908.810,00
NET S.p.A.	23.055.307,00	100,00%	23.055.307,00	1.003.262,00		24.058.569,00
GRUPPO CAFC S.p.A.	100.222.168,00	3,17%	3.177.042,73	193.575,61		3.370.618,33
UM S.r.l.	608.954,00	100,00%	608.954,00	1.801,00		610.755,00
Consorzio per lo sviluppo economico-Cosef	12.036.965,00	28,73%	3.458.220,04	246.938,66		3.705.158,70
UDINE GORIZIE FIERE S.p.A	4.970.240,00	22,87%	1.136.693,89	136.278,90		1.272.972,79
ARRIVA UDINE S.p.A.	74.004.727,00	21,02%	15.555.793,62	876.541,57		16.432.335,18
Fondazione Teatro nuovo Giovanni da Udine	2.607.790,00	100,00%	2.607.790,00	115.094,00		2.722.884,00
<b>TOTALE</b>	<b>775.926.797</b>		<b>608.020.447</b>	<b>12.688.138</b>	<b>A</b>	<b>620.708.585</b>
Arrotondamenti da consolidamento						1
Rettifiche di pre-consolidamento 2023- Comune di Udine	2.355,00	a)				2.355,00
Rettifiche di pre-consolidamento 2023- Comune di Udine	61.675,00	b)	-	37.313,00	b)	24.362,00
Rettifiche di pre-consolidamento 2023 - CAFC	10.188,00	c)		2.884,00	d)	13.072,00
riclassificazione dividendi 2023	474.760,00	e)	-	474.760,00		-
SVALUTAZIONE	- 110.941,00	e)		110.941,00		-
Eliminazione valore carico società in capo al Comune di Udine	- 42.893.940,00	f)		-		42.893.940,00
Patrimonio netto di terzi del Gruppo Cafc (Poiana/Cafc)				11.057,00		205.611,00
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>					<b>B</b>	<b>-42.648.539</b>
<b>Patrimonio netto consolidato compresa quota di terzi</b>				<b>12.300.947</b>	<b>A-B</b>	<b>578.060.046</b>

<b>Note:</b>
a) rettifica rendiconto Comune di Udine esercizio 2023 NON incidenti sul reddito consolidato 2023 (rivalutazioni/svalutazioni partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto: delta quote societarie). Si rimanda alla tabella PRECONSOLIDAMENTO 1
b) rettifiche incidenti sul reddito consolidato 2023 propedeutiche alle elisioni delle partite reciproche. Si rimanda alla tabella PRECONSOLIDAMENTO 2
c) rettifica consolidato effetto Foni 2019 2020 2021 2022
d) rettifiche su bilanci societari propedeutiche alle elisioni delle partite reciproche: INCIDENTI SUL REDDITO CONSOLIDATO 2023: CAFC € 2.884 (quota Fo.ni 2023 )
e) riclassificazione dividendi e svalutazione in rendiconto 2023. 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. La svalutazione effettuata nel rendiconto 2023 della partecipazione in Udine e Gorizia Fiere S.p.A. (ora Udine Esposizioni S.p.A.) e relativa alla perdita societaria 2022, è stata riclassificata all'interno del patrimonio netto consolidato.
f) si rimanda alla tabella delle rettifiche infragruppo: immobilizzazioni finanziarie

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

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

A livello di bilancio consolidato, (allegato A/4) le poste relative al patrimonio netto e risultato economico di terzi costituiscono voci autonome. Si sottolinea come il dato è riferito alle risultanze del bilancio consolidato, che risente delle operazioni propedeutiche, delle elisioni intercompany e di tutte le altre operazioni illustrate nella presente relazione, risultanze difformi da quelle presenti nei bilanci societari.

Per il 2023 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.

Inoltre, nel patrimonio netto e nel risultato economico di pertinenza di terzi, sono presenti i dati relativi alle poste del bilancio consolidato Gruppo Cafc S.p.A.: in estrema sintesi si tratta delle quote di pertinenza dei soci dell'Acquedotto Poiana S.p.A.

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

	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	UDINE MERCATI S.p.A.	FONDAZIONE TEATRO NUOVO "GIOVANNI DA UDINE"	GRUPPO INTERMEDIO CAFC SPA (**)	TOTALE
<b>% di terzi(*)</b>	<b>31,93%</b>	<b>41,46%</b>	<b>44,00%</b>	<b>50,00%</b>		
Patrimonio Netto di terzi	7.361.560	1.571.349	295.077	1.303.895	194.554	10.726.434
Risultato economico di pertinenza di terzi comprensivo delle rettifiche di consolidamento (**)	320.342	463.844	-13.560	57.547	11.057	839.230

NOTE:

(\*) Comprensiva % corrispondente delle azioni proprie possedute dalla società

(\*\*) vedi note esposte nella Tabella "Preconsolidamento 2)"

(\*\*\*) quota di terzi presente nel bilancio del bilancio consolidato Gruppo Intermedio Cafc spa

## 3.2 LE RISULTANZE 2023

### 3.2.1 Determinazione del bilancio consolidato

La tabella sottostante espone le risultanze del bilancio aggregato: i dati relativi al Comune di Udine, così come quelli societari, sono già comprensivi delle rettifiche derivanti dalle operazioni propedeutiche e degli arrotondamenti all'unità di euro.

2023	COMUNE DI UDINE RICLASSIFICATO	SOCIETA'	AGGREGATO	ELISIONI E RICLASSIFICHE (*)	CONSOLIDATO
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>					
Patrimonio netto di gruppo					
Fondo di dotazione	5.103.354	18.556.629	23.659.983	- 18.556.629	5.103.354
Riserve	549.529.612	35.043.053	584.572.665	- 34.532.415	550.040.250
Risultato economico dell'esercizio	8.985.829	3.667.881	12.653.710	- 1.191.993	11.461.717
Risultati economici di esercizi precedenti	-	137.983	- 137.983	27.043	- 110.940
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo	563.618.795	57.129.580	620.748.375	- 54.253.994	566.494.381
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	194.554	194.554	10.531.881	10.726.435
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	11.057	11.057	828.173	839.230
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	205.611	205.611	11.360.054	11.565.665
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>563.618.795</b>	<b>57.335.191</b>	<b>620.953.986</b>	<b>- 42.893.940</b>	<b>578.060.046</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>14.377.782</b>	<b>2.175.642</b>	<b>16.553.424</b>	<b>- 277.328</b>	<b>16.276.096</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		2.270.455	2.270.455	-	2.270.455
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>74.948.609</b>	<b>26.817.236</b>	<b>101.765.845</b>	<b>- 3.279.548</b>	<b>98.486.297</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>169.197.007</b>	<b>24.175.126</b>	<b>193.372.133</b>	<b>-</b>	<b>193.372.133</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>822.142.193</b>	<b>112.773.650</b>	<b>934.915.843</b>	<b>- 46.450.816</b>	<b>888.465.027</b>
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>					
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		-	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	37.580.440	10.042.329	47.622.769		47.622.769
Immobilizzazioni materiali	576.747.337	45.204.391	621.951.728		621.951.728
Immobilizzazioni finanziarie	85.905.413	3.010.961	88.916.374	- 42.893.940	46.022.434
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>700.233.190</b>	<b>58.257.681</b>	<b>758.490.871</b>	<b>- 42.893.940</b>	<b>715.596.931</b>
Rimanenze	221.784	1.758.320	1.980.104		1.980.104
Crediti	41.095.929	29.054.464	70.150.393	- 3.556.876	66.593.517
Altre attività finanziarie	-	6.128.912	6.128.912		6.128.912
Disponibilità liquide	80.372.086	17.196.871	97.568.957		97.568.957
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>121.689.799</b>	<b>54.138.567</b>	<b>175.828.366</b>	<b>- 3.556.876</b>	<b>172.271.490</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>219.204</b>	<b>377.402</b>	<b>596.606</b>		<b>596.606</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>822.142.193</b>	<b>112.773.650</b>	<b>934.915.843</b>	<b>- 46.450.816</b>	<b>888.465.027</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>					
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	159.124.943	65.920.244	225.045.187	- 14.395.599	210.649.588
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	157.208.376	63.492.342	220.700.718	- 14.384.904	206.315.814
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	5.889.928	443.082	6.333.010	- 474.761	5.858.249
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 110.941	- 874	- 111.815	110.941	- 874
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.351.298	1.508.631	4.859.929	10.695	4.870.624
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>11.046.852</b>	<b>4.378.741</b>	<b>15.425.593</b>	<b>- 363.820</b>	<b>15.061.773</b>
Imposte	2.061.019	699.807	2.760.826	-	2.760.826
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>8.985.833</b>	<b>3.678.934</b>	<b>12.664.767</b>	<b>- 363.820</b>	<b>12.300.947</b>
<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>8.985.833</b>	<b>3.667.877</b>	<b>12.653.710</b>		<b>11.461.717</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		<b>11.057</b>	<b>11.057</b>	<b>828.173</b>	<b>839.230</b>

Note

(\*) Sono ricomprese le elisioni verticali e orizzontali, la riclassificazione dei dividendi, della svalutazione della partecipazione di Udine Gorizia Fiere S.p.A. (ora Udine Esposizioni S.p.A.), del patrimonio di terzi.

### 3.2.2 Analisi dei dati patrimoniali

Stato Patrimoniale Consolidato		31.12.2023	31.12.2022	variazioni	note
Sintetico					
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
IMMATERIALI		47.622.769	44.383.197	3.239.572	1)
MATERIALI		621.951.728	603.378.179	18.573.549	2)
FINANZIARIE		46.022.434	46.059.974	-37.540	
		<b>715.596.931</b>	<b>693.821.350</b>	<b>21.775.581</b>	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
RIMANENZE		1.980.104	1.585.340	394.764	
CREDITI		66.593.517	59.408.451	7.185.066	3)
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		6.128.912	3.830.944	2.297.968	4)
DISPONIBILITA' LIQUIDE		97.568.957	102.072.547	-4.503.590	5)
		<b>172.271.490</b>	<b>166.897.282</b>	<b>5.374.208</b>	
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		<b>596.606</b>	<b>475.084</b>	<b>121.522</b>	6)
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>888.465.027</b>	<b>861.193.716</b>	<b>27.271.311</b>	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>					
FONDO DI DOTAZIONE		5.103.354	5.103.354	0	
RISERVE		550.040.250	538.848.332	11.191.918	
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO		11.461.717	9.220.114	2.241.603	
RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI		-110.940	-30.945	-79.995	
		<b>566.494.381</b>	<b>553.140.855</b>	<b>13.353.526</b>	
<b>PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI</b>					
FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI		10.726.435	9.954.626	771.809	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		839.230	1.059.345	-220.115	1)
		<b>11.565.665</b>	<b>11.013.971</b>	<b>551.694</b>	
		<b>578.060.046</b>	<b>564.154.826</b>	<b>13.905.220</b>	
<b>B) FONDI RISCHI ED ONERI</b>		<b>16.276.096</b>	<b>18.860.717</b>	<b>-2.584.621</b>	2)
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>2.270.455</b>	<b>2.358.070</b>	<b>-87.615</b>	
<b>D) DEBITI</b>		<b>98.486.297</b>	<b>99.220.965</b>	<b>-734.668</b>	3)
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		<b>193.372.133</b>	<b>176.599.138</b>	<b>16.772.995</b>	4)
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>888.465.027</b>	<b>861.193.716</b>	<b>27.271.311</b>	

Nelle note che seguono si espongono le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente. Ulteriori informazioni sugli scostamenti, soprattutto se relative al Comune di Udine, sono riportate nelle tabelle di composizione delle singole voci.

## NOTE ATTIVO PATRIMONIALE

- 1) Il valore netto delle immobilizzazioni immateriali è pari ad € 3.239.572; rispetto all'anno precedente degno di nota è l'incremento della voce "altre immobilizzazioni immateriali" di Net S.p.A. (+ € 3.593/mila) riguardante il contributo per l'investimento previsto dal contratto di *Project financing* per la realizzazione dell'impianto di digestione aerobica (fase B) di Udine.
- 2) Le immobilizzazioni materiali si riferiscono per € 576.740.402 al Comune di Udine, di cui beni indisponibili per € 155.775.131 (terreni € 29.172.912; fabbricati € 125.844.393; altri beni materiali € 757.826). La variazione del valore delle immobilizzazioni materiali, pari ad € 18.573.549 rispetto all'anno precedente, è determinata principalmente dal delta del Comune di Udine (€ +19.387/mila, soprattutto relativi alla posta delle "immobilizzazioni in corso") e di Arriva Udine S.p.A. (€ - 1.300/mila, prevalentemente per "attrezzature industriali e commerciali").
- 3) dettaglio dei crediti circolanti:

CREDITI	2023	2022	DELTA
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>6.047.495</b>	<b>4.662.901</b>	<b>1.384.594</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	-
<i>Altri crediti da tributi (***)</i>	6.047.495	4.662.901	1.384.594
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	-
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>46.821.132</b>	<b>40.957.785</b>	<b>5.863.347</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche (*)</i>	44.054.091	38.365.793	5.688.298
<i>imprese controllate</i>	0	0	-
<i>imprese partecipate (**)</i>	2.474.084	1.910.198	563.886
<i>verso altri soggetti (***)</i>	292.957	681.794	-388.837
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>7.841.500</b>	<b>8.223.932</b>	<b>-382.432</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>5.883.390</b>	<b>5.563.833</b>	<b>319.557</b>
<i>verso l'erario</i>	2.561.977	2.115.789	446.188
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0	-
<i>altri</i>	3.321.413	3.448.044	-126.631
<b>TOTALE</b>	<b>66.593.517</b>	<b>59.408.451</b>	<b>7.185.066</b>

**NOTE:**

(\*) dato 2023: di cui € 27.314/mila Comune di Udine (+ € 5.005/mila rispetto al 2022); € 10.089/mila Cosef (- € 515/mila); € 6.360/mila Arriva Udine S.p.A. (+ € 1.301/mila); € 228/mila Udine Esposizioni S.p.A. (- € 115/mila); importi marginali per altri enti facenti parte del GAP

(\*\*) bilancio Arriva Udine S.p.A. connesso alla partecipazione in TPL FVG Scarl

(\*\*\*) bilancio Comune di Udine

Il totale dei crediti circolanti esigibili oltre l'esercizio successivo è pari a € 7.954/mila. Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

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

- altri titoli:

<b>UDINE MERCATI S.r.l.</b>	Il valore a bilancio di € 9/mila si riferisce alla società Mercato regionale di Rijeka-Matulji S.p.A. (Croazia) e corrisponde allo 0,26% del suo capitale sociale.
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>	Il saldo è riferito al rapporto intrattenuto nell'ambito delle attività di tesoreria accentrata ( <i>cash pooling</i> ) del Gruppo Deutsche Bahn, attivo tra le società operative (tra le quali quelle appartenenti al Gruppo Arriva) e la Capogruppo Deutsche Bahn AG per un valore a bilancio consolidato di € 6.120/mila.

- 5) Disponibilità liquide: di cui € 78.248/mila relativo al conto di tesoreria del Comune di Udine, inferiore di € 1.250/mila rispetto al 2022.
- 6) Ratei e Risconti attivi: si rimanda all'apposita tabella.

• **NOTE PASSIVO PATRIMONIALE:**

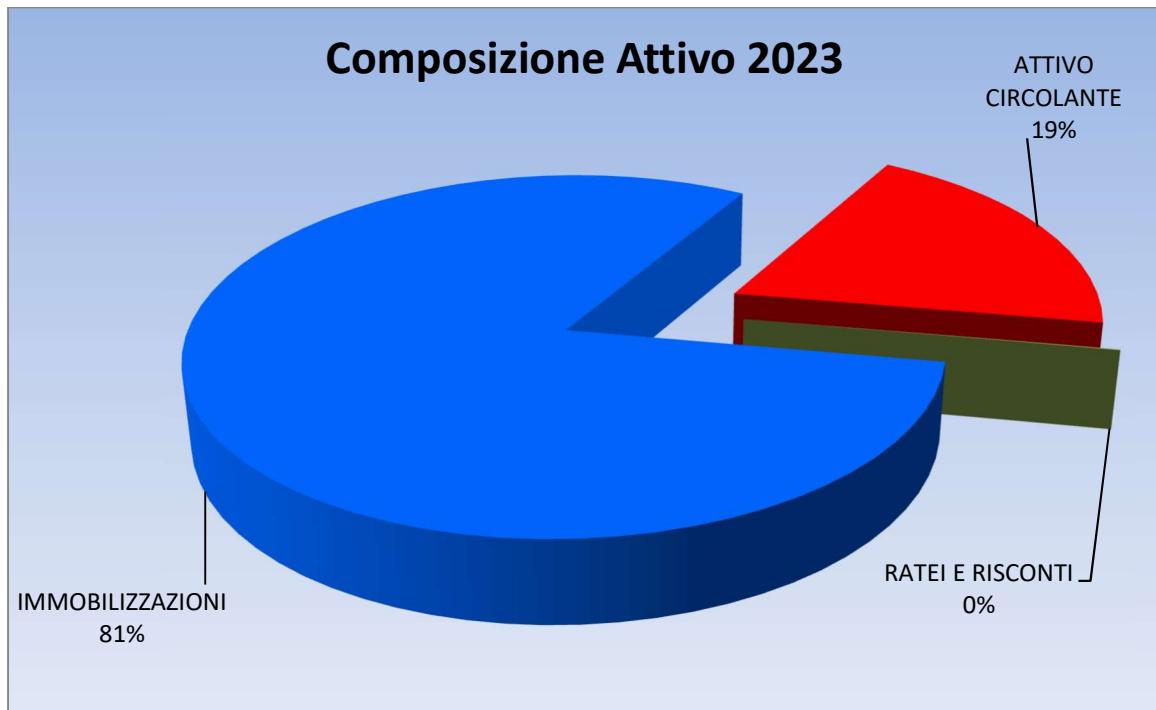
- 1) Risultato economico di esercizio: si rimanda al paragrafo relativo al conto economico;
- 2) Fondo per rischi ed oneri: la differenza più significativa riguarda il Comune di Udine (- 2.189/mila) dovuta alla riduzione degli accantonamenti relativi al personale dipendente;
- 3) Dettaglio Debiti

DEBITI	2023	2022	DELTA
<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>46.718.143</b>	<b>52.836.849</b>	<b>-6.118.706</b>
prestiti obbligazionari	0	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	0	94.693	-94.693
verso banche e tesoriere (*)	5.800.539	7.041.191	-1.240.652
verso altri finanziatori (**)	40.917.604	45.700.965	-4.783.361
<b>Debiti verso fornitori (***)</b>	<b>31.989.921</b>	<b>28.522.968</b>	<b>3.466.953</b>
Acconti	431.122	317	430.805
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>6.403.266</b>	<b>5.267.843</b>	<b>1.135.423</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	608.671	646.443	-37.772
imprese controllate	0	10.691	-10.691
imprese partecipate	0	0	0
altri soggetti (****)	5.794.595	4.610.709	1.183.886
<b>altri debiti</b>	<b>12.943.845</b>	<b>12.592.988</b>	<b>350.857</b>
<i>tributari</i>	2.351.690	1.924.068	427.622
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	921.739	772.089	149.650
<i>per attività svolta per c/terzi<sup>(2)</sup></i>	0	0	0
<i>altri (****)</i>	9.670.416	9.896.831	-226.415
<b>TOTALE</b>	<b>98.486.297</b>	<b>99.220.965</b>	<b>-734.668</b>
<b>NOTE:</b>			
(*) delta valori principali: Net:- € 668/mila; Cosef: € - 363/mila			
(**) delta debiti di finanziamento Comune di Udine:- € 4.727/mila; Gruppo Cafc: - € 56/mila			
(***) delta valori principali Comune di Udine: € 1.621/mila; Arriva: € 1.286/mila; Net 1.143/mila; SSM: € -313/mila; Cosef: -210/mila			
(****) delta quasi totalmente riconducibile al Comune di Udine.			

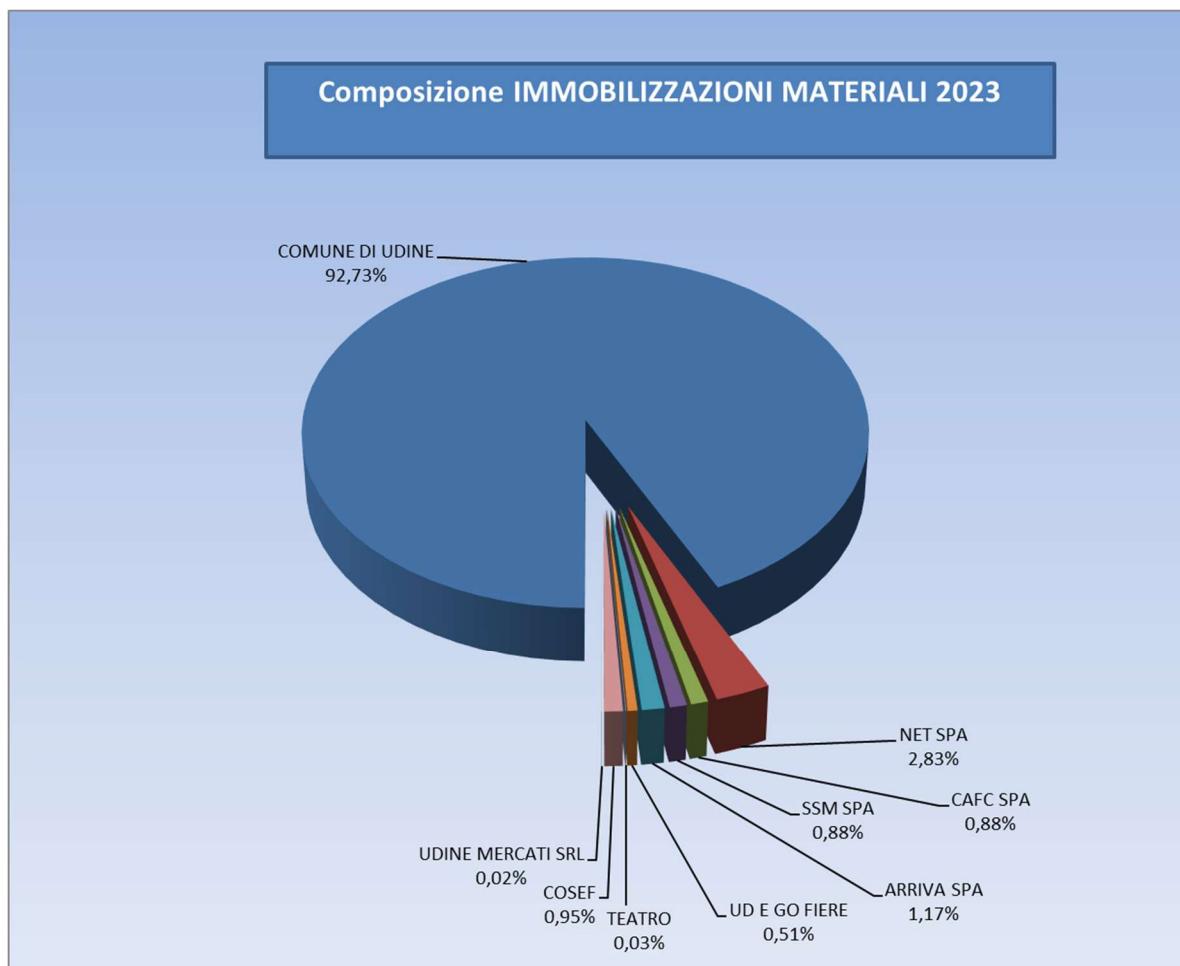
Il totale dei debiti esigibili oltre l'esercizio successivo è pari a € 41.202/mila di cui € 36.090/mila per debiti di finanziamento del Comune di Udine.

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

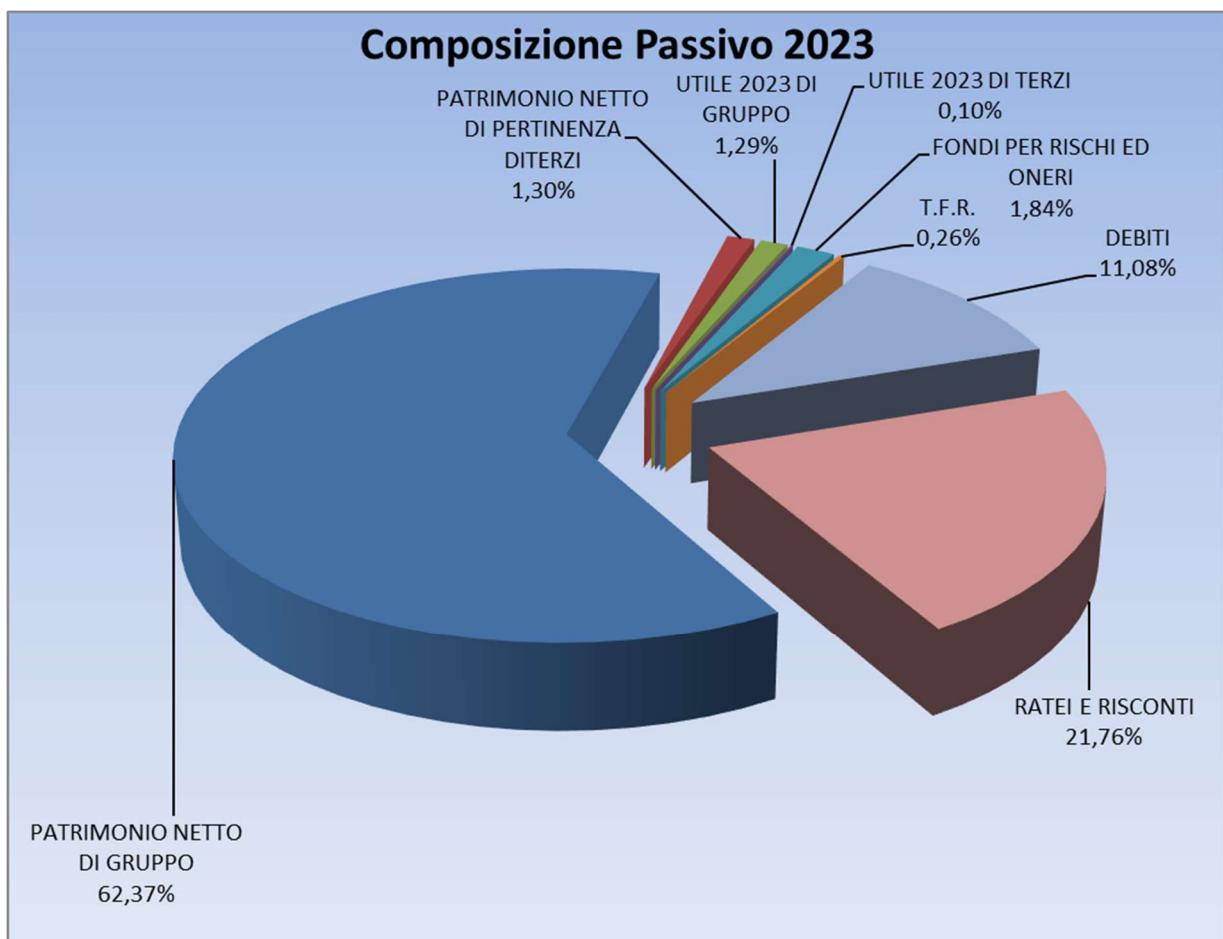
Lo Stato Patrimoniale consolidato presenta la seguente composizione dell'Attivo:



Il 92,73% delle immobilizzazioni materiali si riferisce al Comune di Udine.



Lo Stato Patrimoniale consolidato presenta la seguente composizione del Passivo:



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

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

## **SOLIDITA' DEL "GRUPPO COMUNE DI UDINE"**

<b>Indice di autocopertura del capitale fisso</b>		
<b><u>PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO</u></b>	<b>=</b>	<b>0,81</b>
<b>ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>		
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.		
<b>Indice di autonomia finanziaria</b>		
<b><u>PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO</u></b>	<b>=</b>	<b>0,65</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		
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.		

### 3.2.2.1 Strumenti finanziari derivati

L'ultimo strumento finanziario derivato acceso in precedenti esercizi da società del Gruppo Cafc S.p.A. per copertura di rischio cambio è definitivamente scaduto al 31/12/2023: non vi sono strumenti finanziari derivati in essere alla data del 31/12/2023.

Non sussistono strumenti derivati incorporati in altri strumenti finanziari.

### 3.2.2.2 Crediti immobilizzati

La composizione dei crediti immobilizzati è la seguente

CREDITI immobilizzati	Comune di Udine	GRUPPO CAFC S.p.A.	UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)	SSM S.p.A.	NET S.p.A.	COSEF	TOTALE
depositi cauzionali		8.305	289	322	2.449		11.364
diversi (*)	3.959.997			118.574	9.716	37.060	4.125.347
<b>TOTALE</b>	<b>3.959.997</b>	<b>8.305</b>	<b>289</b>	<b>118.896</b>	<b>12.165</b>	<b>37.060</b>	<b>4.136.712</b>

nota (\*) quota contrattualmente scadente ENTRO i cinque anni: Comune di Udine € 225.000; entro l'anno successivo € 45.000

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

Inoltre si segnala che nei crediti circolanti la società Gruppo Cafc S.p.A. indica nei crediti circolanti l'importo riparametrato di € 70.066 per imposte anticipate scadenti oltre i 60 mesi.

Non si segnalano importi esigibili entro l'esercizio 2024 tra i valori societari ricompresi nella voce "altri titoli immobilizzati".

### 3.2.2.3 Ratei e risconti attivi

2023	RATEI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI	TOTALE
Comune di Udine	-	219.204	<b>219.204</b>
GRUPPO CAFC S.p.A.	-	18.507	<b>18.507</b>
SSM S.p.A.	-	135.638	<b>135.638</b>
NET S.p.A.	34.768	74.348	<b>109.116</b>
UM S.p.A.	-	17.151	<b>17.151</b>
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE	3.854	40.119	<b>43.973</b>
ARRIVA UDINE S.p.A.	-	38.808	<b>38.808</b>
UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)	-	5.161	<b>5.161</b>
COSEF	307	8.741	<b>9.048</b>
<b>TOTALE</b>	<b>38.929</b>	<b>557.677</b>	<b>596.606</b>

I dati sono comprensivi delle rettifiche di pre-consolidamento.

L'importo più significativo riguarda il Comune di Udine ed attiene quasi totalmente ai costi assicurativi.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un aumento sia in SSM S.p.A. (+ € 68/mila) che in Net S.p.A. (+ € 46/mila). I valori dei rimanenti componenti del GAP sono rimasti pressoché costanti.

### 3.2.2.4 Debiti con durata superiore a cinque anni

	verso banche (*)	verso altri finanziatori (**)	Altri debiti	TOTALE
<b>Comune di Udine</b>	20.478.041	92.810		<b>20.570.851</b>
<b>GRUPPO CAFC S.p.A</b>	5.747	4.797		<b>10.544</b>
<b>NET S.p.A.</b>	1.594.240			<b>1.594.240</b>
<b>UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)</b>	16.795			<b>16.795</b>
<b>COSEF S.p.A.</b>	210.431		26.062	<b>236.493</b>
<b>TOTALE</b>	<b>22.305.254</b>	<b>97.607</b>		<b>22.428.923</b>
NOTA (*): PER COMUNE DI UDINE comprende anche debiti verso Cassa Depositi e Prestiti				
NOTA (**): per COMUNE DI UDINE al netto del finanziamento erogato dalla Fondazione Teatro Giovanni da Udine, ente facente parte del GAP. Operazione oggetta di elisione intercompany				

### 3.2.2.5 Debiti assistiti da garanzie reali

#### NET S.p.A.:

Presenta, al 31.12.2023, un finanziamento pari € 4.886/mila a cui sono connesse garanzie ipotecarie di primo e secondo grado sull'impianto di trattamento meccanico-biologico dei rifiuti urbani sito in zona industriale del Comune di San Giorgio di Nogaro, ovvero su fabbricati e terreni di proprietà aziendale, per complessivi € 16.192/mila.

### 3.2.2.6 Ratei e risconti passivi

2023	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI			TOTALE
		Contributi agli investimenti	Concessioni pluriennali	Altri risconti passivi	
Comune di Udine	2.327.700	117.937.518	37.176.426	11.755.362	<b>169.197.006</b>
GRUPPO CAFC S.p.A.	396	4.646.149	-	1.610	<b>4.648.155</b>
SSM S.p.A.	-	315.846	-	143.082	<b>458.928</b>
NET S.p.A.	8.976	28.761	-	-	<b>37.737</b>
U.M S.p.A.	296	80.000	-	7.942	<b>88.238</b>
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.UDINE	3.056	-	-	942.760	<b>945.816</b>
ARRIVA UDINE S.p.A.	-	48.584	-	1.137.694	<b>1.186.278</b>
UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)	-	3.215.500	-	-	<b>3.215.500</b>
COSEF S.p.A.	-	13.591.821	-	2.654	<b>13.594.475</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.340.424</b>	<b>139.864.179</b>	<b>37.176.426</b>	<b>13.991.104</b>	<b>193.372.133</b>

Nella pagina seguente è riportato il dettaglio, con le variazioni intervenute rispetto al 2022, della capogruppo. Ulteriori aumenti significativi rispetto all'esercizio precedente si registrano nel Gruppo CAFC S.p.A. (+ € 1.118/mila)

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2023	2022	SCOSTAMENTI	
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
I			<b>Ratei passivi</b>	<b>2.327.700</b>	<b>1.786.775</b>	<b>540.925</b>
			per oneri condominiali	180.000		180.000
			per oneri connessi al personale	2.147.700	1.786.775	360.925
II			<b>Risconti passivi</b>			
	1	a	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>117.937.518</b>	<b>103.169.951</b>	<b>14.767.567</b>
			da altre amministrazioni pubbliche	116.332.450	101.575.113	14.757.337
			da ministeri e Presid. Consiglio Ministri	31.894.117	22.208.051	9.686.067
			da Regioni e Province autonome	44.033.411	38.021.264	6.012.147
			da Province	36.119.430	36.921.702	-802.272
			da Comuni	2.950	3.030	-80
			da altre amm. Locali - Unioni di Comuni	4.081.614	4.412.118	-330.504
			da altri soggetti pubblici	200.928	8.947	191.981
		b	da altri soggetti	1.605.068	1.594.839	10.230
			da imprese e da organismi comunitari	962.276	962.852	-576
			da istituzioni sociali e da famiglie	642.793	631.987	10.806
	2		<b>Concessioni pluriennali</b>	<b>37.176.426</b>	<b>36.896.982</b>	<b>279.444</b>
			concessioni cimiteriali	13.274.703	12.797.337	477.366
			concessioni impianti sportivi	23.232.822	23.487.836	-255.014
			concessioni parcheggi cittadini	668.901	611.809	57.092
	3		<b>Altri risconti passivi</b>	<b>11.755.362</b>	<b>12.353.858</b>	<b>-598.496</b>
			per contributi e trasfer. di parte corrente	11.002.056	11.870.517	-868.461
			per proventi non ricorrenti n.a.c.	753.306	483.341	269.965
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>169.197.006</b>	<b>154.207.566</b>	<b>14.989.440</b>

### 3.2.2.7 Altri accantonamenti

Oltre alla posta relativa al Comune di Udine, dettagliata nella tabella alla pagina seguente con l'evidenziazione anche degli scostamenti rispetto al 2022, degni di nota sono gli importi relativi a:

NET S.p.A. si tratta, prevalentemente, di fondi per oneri *post-mortem* della discarica di Trivignano (€ 29/mila, inferiore di € 348/mila rispetto al 2022), del fondo ripristino ambientale terreni (€ 414/mila) e del fondo per spese legali e contenziosi (€ 526/mila).

ARRIVA S.p.A.: i valori, riparametrati, attengono principalmente ad accantonamenti attinenti il personale dipendente (€379/mila) e al contratto di servizio (€ 210/mila).

2023	FONDI PER IMPOSTE	ALTRI FONDI	TOTALE
<b>Comune di Udine</b>		14.100.454	<b>14.100.454</b>
<b>GRUPPO CAFC S.p.A.</b>	74.744	31.872	<b>106.617</b>
<b>SSM S.p.A.</b>	21.394	73.425	<b>94.819</b>
<b>NET S.p.A.</b>	106.470	996.512	<b>1.102.982</b>
<b>U.M S.p.A.</b>		15.000	<b>15.000</b>
<b>FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.UDINE</b>	110.179	28.721	<b>138.901</b>
<b>UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)</b>	48.897		<b>48.897</b>
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>		642.168	<b>642.168</b>
<b>COSEF S.p.A.</b>	17.790	8.470	<b>26.260</b>
<b>TOTALE</b>	<b>379.474</b>	<b>15.896.622</b>	<b>16.276.096</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022	DELTA
<b>B)</b>		<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1 Per trattamento di quiescenza				
2 Per imposte				
3 Altri		14.100.454	16.289.319	-2.188.865
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>14.100.454</b>		
FONDO RISCHI: SPESE LEGALI		3.220.000	2.980.000	240.000
FONDO INDENNITA' FINE MANDATO		60.954	228.995	-168.041
FONDI CONNESSI A PERSONALE DIPENDENTE		3.141.092	4.982.000	-1.840.908
FONDO RISCHI PER EVENTUALE MANCATA APPROVAZIONE RENDICONTAZIONE CONTRIBUTI MIUR		410.871	410.871	0
FONDO RISCHI PER EVENTUALE RECUPERO SOMME NON DOVUTE (*)		82.052	82.052	0
FONDI PER FRANCHIGIE E RIMBORSI ASSICURATIVI		121.294	147.000	-25.706
FONDI PER MANUTENZIONE EFFETTUATE DA TERZI SU BENI COMUNALI		7.064.191	7.458.401	-394.210
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>14.100.454</b>	<b>16.289.319</b>	<b>-2.188.865</b>

NOTE (\*) : VALORE POST ELISIONE COMUNE/SSM

### 3.2.3 Analisi dei dati economici

Conto Economico Consolidato	31.12.2023	31.12.2022	
<b>A) Componenti positivi della gestione</b>	210.649.588	205.926.411	4.723.177
<b>B) Componenti negativi della gestione</b>	206.315.814	201.881.553	4.434.261
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>4.333.774</b>	<b>4.044.858</b>	<b>288.916</b>
Proventi finanziari	7.884.872	5.655.068	2.229.804
Oneri finanziari	2.026.623	1.972.370	54.253
<b>TOTALE C) "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"</b>	<b>5.858.249</b>	<b>3.682.698</b>	<b>2.175.551</b>
Rivalutazioni	86	1.063	-977
Svalutazioni	960	687	273
<b>TOTALE D) "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"</b>	<b>-874</b>	<b>376</b>	<b>-1.250</b>
Proventi straordinari	5.488.163	6.977.551	-1.489.388
Oneri straordinari	617.539	1.227.662	-610.123
<b>TOTALE E) "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"</b>	<b>4.870.624</b>	<b>5.749.889</b>	<b>-879.265</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>15.061.773</b>	<b>13.477.821</b>	<b>1.583.952</b>
Imposte	2.760.826	3.198.362	-437.536
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>12.300.947</b>	<b>10.279.459</b>	<b>2.021.488</b>
di cui di terzi	839.230	1.059.345	-220.115

Il risultato d'esercizio si conferma anche per il 2023 ampiamente positivo, superiore di € 2.022/mila rispetto all'esercizio precedente.

Lo scostamento complessivo, rispetto al 2022, risente del miglioramento dei dati della capogruppo (delta utile consolidato ante elisioni € + 1.763/mila); i differenziali dei risultati economici dei bilanci societari fondamentalmente si compensano. Tra i delta più significativi conseguiti dalle aziende rispetto all'esercizio precedente, degni di nota sono il minor utile di Net S.p.A. (€ - 1.108/mila) dovuto principalmente al venir meno di prestazioni accessorie connesse all'avvio delle attività previste dalla complessa operazione del project financial (proventi straordinari della tabella precedente). Il decremento delle risultanze di Net S.p.A., società consolidata con il metodo integrale, ha comportato la flessione del risultato di esercizio di pertinenza di terzi.

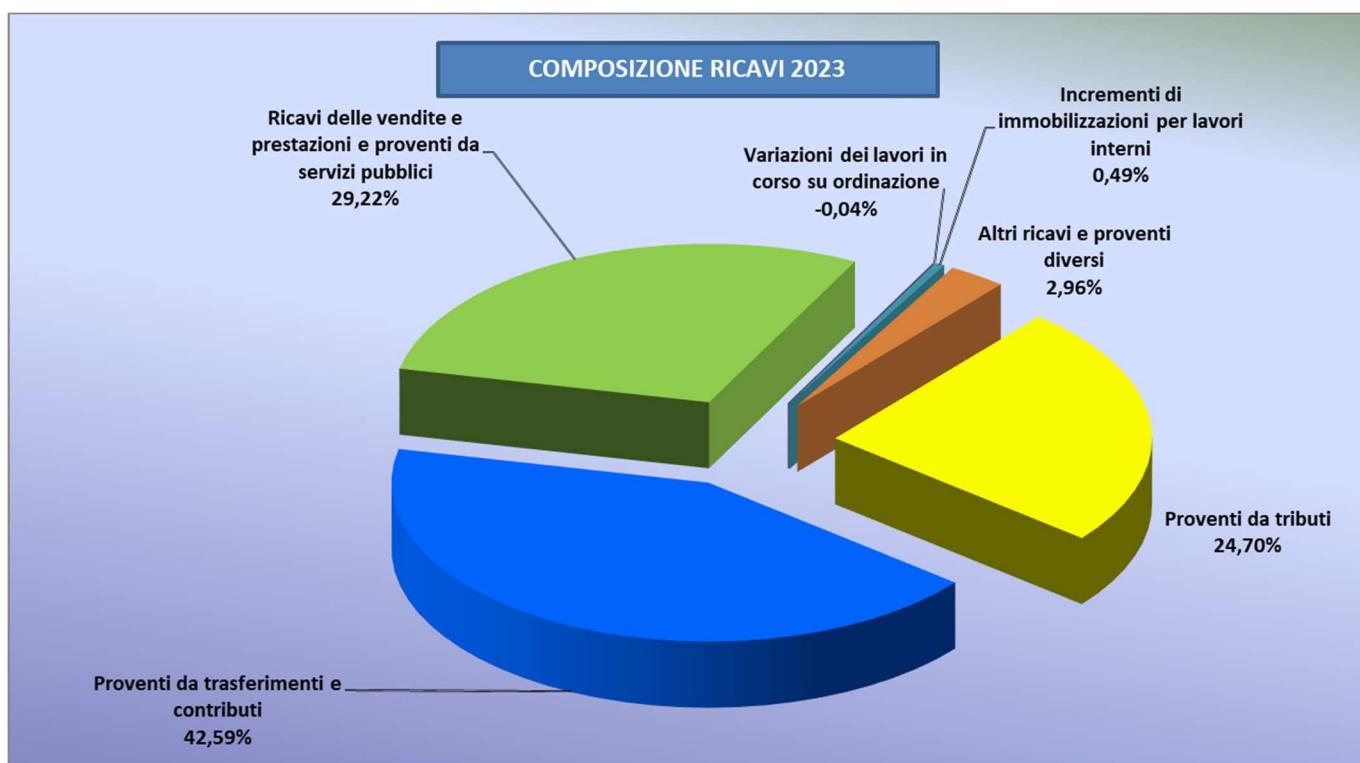
Si segnala inoltre l'aumento dell'utile di Arriva Udine S.p.A. (valore riparametrato pari a + € 696/mila) dovuto ad un miglioramento dell'area caratteristica, di quella finanziaria e dell'effetto tributario.

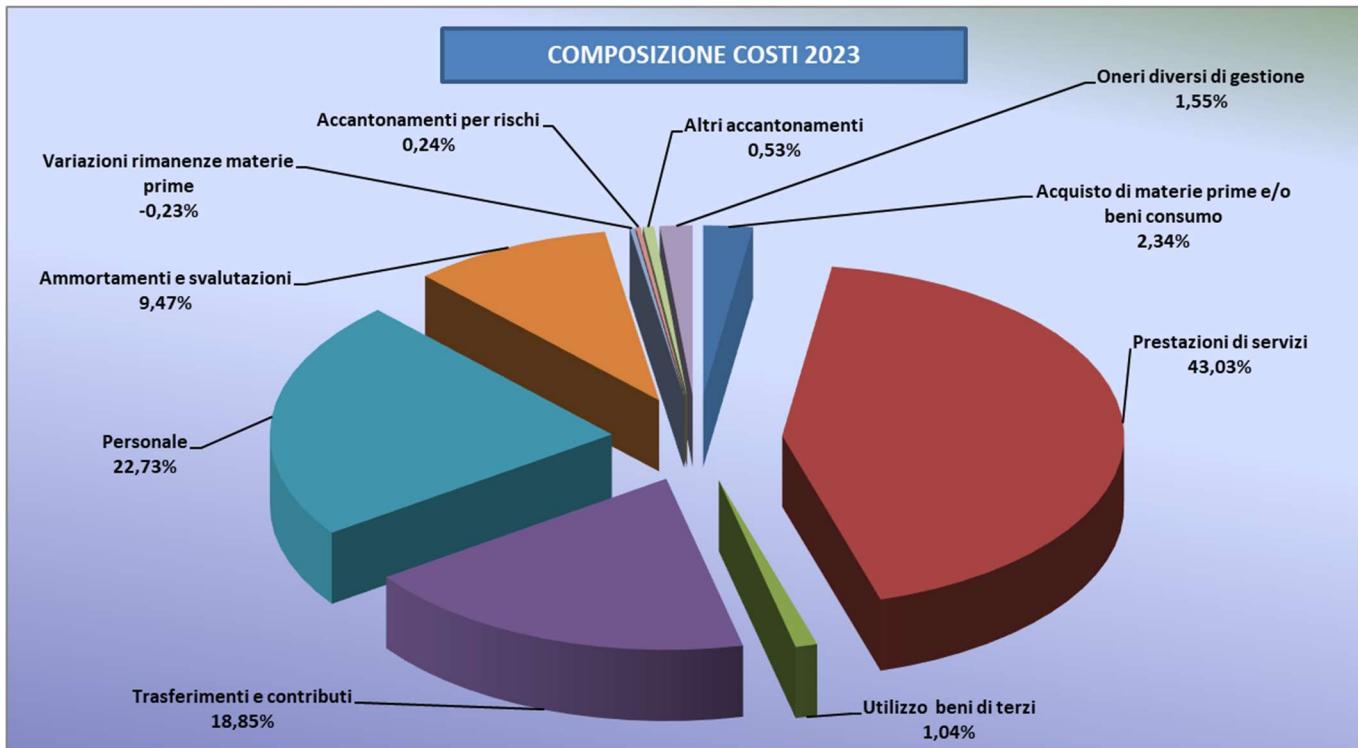
Per quanto riguarda le risultanze del Comune di Udine l'incremento di utile dell'esercizio 2023 rispetto al 2022 è dovuto principalmente ai proventi finanziari: l'andamento positivo dei mercati finanziari ha determinato un forte incremento degli interessi attivi sulle somme giacenti sui conti correnti di tesoreria (proventi finanziari della tabella precedente).

Le principali variazioni dell'area straordinaria sono dovute:

Proventi: Net S.p.A. - € 1.893/mila di cui 1.719/mila di proventi accessori; Udine Esposizione: + € 289/mila per cessione di assests aziendali.

Oneri straordinari Comune di Udine (- € 342/mila) ed a Net S.p.A. (- € 155/mila).





### 3.2.3.1 Analisi incidenza ricavi

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

RICAVI 2023	totale ricavi LORDI A) (*)	ricavi A) verso Comune di Udine LORDI (**)	INCIDENZA
<b>GRUPPO CAFC S.p.A</b>	103.468.118	234.606	<b>0,23%</b>
<b>SSM S.p.A.</b>	6.489.790	84.862	<b>1,31%</b>
<b>NET S.p.A.</b>	37.262.015	11.886.538	<b>31,90%</b>
<b>TEATRO NUOVO G.DA UDINE</b>	3.306.223	609.887	<b>18,45%</b>
<b>ARRIVA UDINE S.p.A.</b>	58.129.315	755	<b>0,001%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>208.655.461</b>	<b>12.816.648</b>	<b>6,14%</b>

**NOTA (\*)** DATI SOCIETARI RICLASSIFICATI PER ADEGUARLI A SCHEMA D.Lgs 118/2011

**NOTA (\*\*)** AL LORDO DELLE OPERAZIONI DI PARIFICAZIONE

### 3.2.3.2 Analisi del costo del personale e della forza lavoro

FORZA LAVORO (*)	DIRIGENTI	QUADRO IMPIEGATI OPERAI	TOTALE	COSTO DEL PERSONALE (**)
Comune di Udine	14	754	768	32.319.632
GRUPPO C.A.F.C. S.p.A.	5	301	306	497.104
SSM S.p.A.	1	41	42	1.978.246
NET S.p.A.	-	97	97	5.272.752
U.M S.p.A.	-	2	2	88.536
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.UDINE (***)	1	20	21	896.500
ARRIVA UDINE S.p.A.	1	544	545	5.664.766
UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)	1	7	8	86.446
COSEF S.p.A.	1	11	12	312.001
<b>TOTALE</b>	<b>24</b>	<b>1.777</b>	<b>1.801</b>	<b>47.115.983</b>

**NOTA (\*)**: personale considerato al 100% per tutti i soggetti

**NOTA (\*\*)**: importi già riparametrati e riclassificati (per eventuali oneri straordinari)

**NOTA (\*\*\*)**: va aggiunto il personale di sala (18 unità) a tempo determinato.

### 3.2.3.3 Interessi e oneri finanziari

	INTERESSI PASSIVI				ALTRI ONERI FINANZIARI	TOTALE
	<i>interessi bancari</i>	<i>diversi di funzionamento</i>	<i>su mutui</i>	<i>diversi di finanziamento</i>		
Comune di Udine			1.847.444			<b>1.847.444</b>
GRUPPO CAFC S.p.A.			32.158		4.519	<b>36.677</b>
SSM S.p.A.					5.737	<b>5.737</b>
NET S.p.A.			118.681			<b>118.681</b>
ARRIVA UDINE S.p.A.		715			452	<b>1.167</b>
UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)			13.433		324	<b>13.757</b>
U.M S.p.A.					10	<b>10</b>
COSEF S.p.A.			2.686		464	<b>3.150</b>
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>715</b>	<b>2.014.402</b>	<b>-</b>	<b>11.506</b>	<b>2.026.623</b>

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

Gli amministratori (Sindaco e Assessori) ed i Sindaci (Revisori) in carica al 31 dicembre 2023 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.

### 3.2.3.5 Area straordinaria

PROVENTI STRAORDINARI	Proventi da trasferimenti in conto capitale	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Plusvalenze patrimoniali	Altri proventi straordinari	TOTALE
Comune di Udine	-	3.676.235	138.882	98.040	<b>3.913.157</b>
GRUPPO CAFC S.p.A.	-	70.307	594	-	<b>70.901</b>
SSM S.p.A.	-	4.043	13.000	-	<b>17.043</b>
NET S.p.A.	-	781.016	10.183	-	<b>791.199</b>
UM S.p.A.	-	14.448	-	-	<b>14.448</b>
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	-	59.757	-	-	<b>59.757</b>
ARRIVA UDINE S.p.A.	-	153.832	19.269	-	<b>173.101</b>
UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)	-	185.721	106.707	-	<b>292.428</b>
COSEF	-	140.274	15.859	-	<b>156.133</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>5.085.629</b>	<b>304.494</b>	<b>98.040</b>	<b>5.488.163</b>

ONERI STRAORDINARI	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Altri oneri straordinari	TOTALE
Comune di Udine	368.015	174.462	19.382	<b>561.859</b>
GRUPPO CAFC S.p.A.	6.044	-	-	<b>6.044</b>
SSM S.p.A.	4.547	-	-	<b>4.547</b>
NET S.p.A.	38.086	-	-	<b>38.086</b>
UM S.p.A.	3.799	530	-	<b>4.329</b>
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. DA UDINE	2.674	-	-	<b>2.674</b>
<b>TOTALE</b>	<b>423.165</b>	<b>174.992</b>	<b>19.382</b>	<b>617.539</b>

## 4 DIFFERENZE CON ESERCIZIO 2022 DERIVANTI DA OPERAZIONI SOCIETARIE CAFC

Come più volte ribadito nel corso della presente relazione, il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Udine 2023, è redatto, in base al disposto legislativo, considerando il bilancio consolidato del neo costituito Gruppo CAFC S.p.A., e non il bilancio di CAFC S.p.A.

Ai fini di rendere maggiormente comparabili le risultanze finali dei due esercizi, si espone la seguente tabella in cui sono riportate per macrovoci:

- le risultanze del Gruppo CAFC S.p.A. – riparametrata alla percentuale del Comune di Udine post operazioni di integrazione societaria (3,17%)
- le risultanze di CAFC S.p.A. - riparametrata alla percentuale del Comune di Udine ante operazioni di integrazione societaria (3,36%)

	GRUPPO CAFC 2023 (*) AL 3,17%	CAFC 2023 AL 3,36%	VARIAZIONI	% VARIAZIONI GRUPPO CAFC- CAFC /CONSOLIDATO 2023
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.589.301,00	3.409.610,00	179.691,00	0,03%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	106.616,00	49.004,00	57.612,00	0,35%
TOTALE T.F.R. (C)	94.823,00	67.136,00	27.687,00	1,22%
TOTALE DEBITI (D)	1.411.256,00	1.084.816,00	326.440,00	0,33%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.648.155,00	4.352.535,00	295.620,00	0,15%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>9.850.151,00</b>	<b>8.963.101,00</b>	<b>887.050,00</b>	
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>				
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00		0,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.392.211,00	6.769.807,00	622.404,00	0,09%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.439.433,00	2.138.374,00	301.059,00	0,17%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.507,00	54.920,00	-36.413,00	-6,10%
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>9.850.151,00</b>	<b>8.963.101,00</b>	<b>887.050,00</b>	
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.279.940,00	3.337.487,00	-57.547,00	-0,03%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.015.230,00	3.066.133,00	-50.903,00	-0,02%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-26.920,00	-11.042,00	-15.878,00	-0,27%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	86,00	91,00	-5,00	0,57%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	64.857,00	0,00	64.857,00	1,33%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	302.733,00	260.403,00	42.330,00	0,28%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>207.518,00</b>	<b>177.785,00</b>	<b>29.733,00</b>	<b>0,24%</b>
<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>196.461,00</b>		<b>196.461,00</b>	<b>1,71%</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>11.057,00</b>		<b>11.057,00</b>	<b>1,32%</b>

Note: (\*) i valori riportati sono al lordo delle elisioni intercompany

## **5 ALLEGATI 2023**

## 5.1 Tabella ammortamenti

VALORE ASSOLUTO	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	GRUPPO CAFC S.p.A.	ARRIVA UDINE S.p.A.	UM S.r.l.	FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.DA UDINE	COSEF	UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora Udine Esposizioni S.p.A.)
Costi di impianto e di ampliamento	109.959		7.567	3.331		380		2.295
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			115.508					
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.800	9.169	6.270	94.383			2.110	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	66.865		1.057.144					
Avviamento			768.322					
Immobilizzazioni in corso ed acconti								
Altre	201.204		5.417.549	2.886	63.456	17.620	22.488	1.246
	<b>396.828</b>	<b>9.169</b>	<b>7.372.360</b>	<b>100.600</b>	<b>63.456</b>	<b>18.000</b>	<b>24.598</b>	<b>3.541</b>
Fabbricati	402.760	167.552	831.682	998.742	4039		1.764.110	635.445
Impianti e macchinari ,	382.532	77.921	9.517.551	84.610	14.498	2.948	175.070	52.704
Attrezzature industriali e commerciali	390.705	45.374	1.024.240	6.329.928	3403	19.298	6.714	9.632
Mezzi di trasporto, macchine ufficio e hardware, mobili e arredi, altri beni	365.453	39.845	552.529	216.126	3385	15.116	20.203	12.552
	<b>1.541.450</b>	<b>330.692</b>	<b>11.926.002</b>	<b>7.629.406</b>	<b>25.325</b>	<b>37.362</b>	<b>1.966.097</b>	<b>710.333</b>

VALORE RIPARAMETRATO/CONSOLIDATO	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	GRUPPO CAFC S.p.A.	ARRIVA UDINE S.p.A.	UM S.r.l.	FONDAZIONE TEATRO NUOVO "G. DA UDINE"	COSEF	UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora Udine Esposizioni S.p.A.)
Costi di impianto e di ampliamento	109.959		240	700		380		525
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			3.662	0				0
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.800	9.169	199	19.839			606	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	66.865		33.511	0			0	0
Avviamento			24.356	0			0	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti			0	0			0	0
Altre	201.204		171.736	607	63.456	17.620	6.461	285
	<b>396.828</b>	<b>9.169</b>	<b>233.704</b>	<b>21.146</b>	<b>63.456</b>	<b>18.000</b>	<b>7.067</b>	<b>810</b>
Fabbricati	402.760	167.552	26.364	209.936	4039		506.829	145.326
Impianti e macchinari	382.532	77.921	301.706	17.785	14.498	2.948	50.298	12.053
Attrezzature industriali e commerciali	390.705	45.374	32.468	1.330.551	3403	19.298	1.929	2.203
Mezzi di trasporto, macchine ufficio e hardware, mobili e arredi, altri beni	365.453	39.845	17.515	45.430	3385	15.116	5.804	2.871
	<b>1.541.450</b>	<b>330.692</b>	<b>378.054</b>	<b>1.603.701</b>	<b>25.325</b>	<b>37.362</b>	<b>564.860</b>	<b>162.453</b>

I delta più significativi con le aliquote proposte dall'allegato A/3 del D.lgs. 118/2011 si riferiscono all'aliquota relativa ai fabbricati, pari al 2%, per l'ente locale e generalmente al 3% per gli altri soggetti del GAP. L'incisione COMPLESSIVA del costo "ammortamenti fabbricati" delle aziende sul reddito consolidato è di € 1.463/mila. L'ammortamento degli impianti e macchinari, la cui aliquota proposta dal D.lgs. 118/2011 è pari al 5%, presenta aliquote diverse nei vari soggetti del GAP e il costo consolidato delle aziende per tale voce è pari a € 860/mila.

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

	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	GRUPPO CAFC S.p.A.	ARRIVA UDINE S.p.A.	UDINE MERCATI S.p.A.	COSEF	UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora Udine Esposizioni S.p.A.)
costi di impianto e di ampliamento	20%		VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE	20%			20%
costi di ricerca sviluppo e pubblicità			VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE				
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20%	33%	VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE	25%		33,33%	
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	33%		VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE				
avviamento			3 ANNI PER AVVIAMENTO OPERAZIONI SOCIETARIE 2023; VARIE PER LE RIMANENTI COMPONENTI				
immobilizzazioni in corso ed acconti							
altre	RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE		VARIE - RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE	20%		VARIE	RESIDUA POSSIBILITA' UTILIZZAZIONE
Fabbricati	3%	3%	3-4%	4-10%	6%	3%	2,53-3-6,67-10%
Impianti e macchinari	10-15-30%	15%	3,85-7,70-8-8,34-10-12,50-16,67-20%		8-30%	15%	15-25-30%
Attrezzature industriali e commerciali	10-15%	15%	10%	10-20%	15%	15%	15-27%
Mezzi di trasporto	20-25%	25%	25%	12,5-25-30%		25%	
Macchine per ufficio e hardware	20%	20%	18-20%		20%	20%	20%
Mobili e arredi	12%	12%	13%	12%		12-15%	10-12%

## 5.2 Tabella rimanenze

Tabella rimanenze		COMUNE DI UDINE	NET S.p.A.	SSM S.p.A.	GRUPPO CAFCA S.p.A.	ARRIVA UDINE S.p.A.	FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.DA UDINE	COSEF	UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora Udine Esposizioni S.p.A.)
		100,00%	100,00%	100,00%	3,17%	21,02%	100,00%	28,73%	22,87%
CRITERI DI VALUTAZIONE	minore tra costo medio e valore di presumibile realizzazione	minore tra costo di acquisto o produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato	minore tra costo di acquisto o produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato	minore tra costo acquisto e valore di realizzazione desumibile da mercato	FIFO + costo acquisto	minore tra costo di acquisto o produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato	costo storico in quanto minore a quello desunto dal mercato	minore tra costo di acquisto o produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato	minore tra costo di acquisto o produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato
Rimanenze finali (SP)									
<b>VALORE ASSOLUTO</b>	221.785	83.063	211.563	2.082.247	910.239	4.997	4.179.663	2.364	
Rimanenze finali (SP)									
<b>VALORE CONSOLIDATO</b>	221.785	83.063	211.563	66.007	191.332	4.997	1.200.817	541	